Приложение

к Решению Совета народных депутатов

муниципального образования

«Гиагинский район»

от « 28 » февраля 2023г. № 55

**Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район» в 2022 году**

*Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район» в 2022 году (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» № 6-ФЗ, части 2 статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Гиагинский район», утвержденного Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» от 28 октября 2021 года № 500.*

**Общие сведения**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Гиагинский район» создана Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» в 2011 году в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Советом народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» утверждены структура и штатная численность, в 2021 году принято Положение «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Гиагинский район» в новой редакции.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Гиагинский район» (далее – Палата, КСП муниципального образования «Гиагинский район») является постоянно действующим органом внешнего финансового контроля муниципального образования «Гиагинский район».

Палата является самостоятельным органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица и входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования «Гиагинский район». 30 декабря 2011 года реализована возможность, предусмотренная законодательством Российской Федерации, Республики Адыгея, муниципальными нормативными правовыми актами: подписаны трехсторонние Соглашения между Советом народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район», представительными органами поселений, входящими в состав Гиагинского района и КСП муниципального образования «Гиагинский район», согласно которым с 2012 года полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселениях переданы КСП муниципального образования «Гиагинский район» на три года с возможностью последующей пролонгации.

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 7 февраля 2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» № 6–ФЗ, статьей 22 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Гиагинский район» финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Гиагинский район».

Бюджетом муниципального образования «Гиагинский район» с учетом внесенных изменений на содержание КСП муниципального образования «Гиагинский район» на 2022 год утверждены расходы в сумме **2854,6тыс. рублей**, исполнение составило **2835,0 тыс. рублей.**

В общей сумме расходов КСП муниципального образования «Гиагинский район» отдельной строкой выделены средства бюджетов сельских поселений муниципального образования «Гиагинский район», направленные Палате для исполнения переданных полномочий сельских поселений на содержание специалиста.

Расходы на содержание специалиста были утверждены в сумме **625,8тыс. рублей,** исполнение **623,4 тыс. рублей.**

Общий годовой фонд оплаты труда сотрудников Палаты, включая начисления на оплату труда и страховые взносы, составили **2773,8 тыс. рублей.**

На обеспечение деятельности КСП муниципального образования «Гиагинский район» было направлено (исполнено) **61,2тыс. рублей**.

**Основные задачи, приоритетные направления и планирование деятельности в 2022 году**

Основными задачами Контрольно-счетной палаты являлись организация и осуществление контроля за целевым и правомерным использованием средств бюджета муниципального образования «Гиагинский район», контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования.

Приоритетными направлениями в реализации стоящих перед Палатой в отчетном периоде целей и задач являлись:

- эффективное проведение запланированных и внеплановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – особое внимание уделялось законности использования финансовых ресурсов для выполнения целей, поставленных при формировании бюджета;

- осуществление контрольно-ревизионных мероприятий по исполнению муниципальных целевых программ в соответствии с планом работы;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом;

- контроль финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Гиагинского района.

На основании статьи 11 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Гиагинский район» деятельность Палаты в 2022 году осуществлялась на основе годового плана работы.

В ноябре 2021 года в адрес администрации муниципального образования «Гиагинский район», Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район», глав сельских поселений Гиагинского района КСП муниципального образования «Гиагинский район» были направлены запросы предложений для последующего включения в план работы Палаты на 2022 год. Поступившие предложения были учтены при формировании плана Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район» на 2022 год.

В 2022 году КСП муниципального образования «Гиагинский район» была рассмотрена 112единиц входящей корреспонденции, из них: от органов государственной власти – 20 единиц, от органов местного самоуправления – 50 единиц, от муниципальных образований сельских поселений – 34 единицы, от прокуратуры Гиагинского района – 2 единицы, от иных учреждений (предприятий) – 6единиц.

Планом работы Палаты на 2022 год, утвержденным приказом председателя КСП муниципального образования «Гиагинский район» № 15 от 29 декабря 2021 года(с изменениями от 16.08.2022 года), было предусмотрено 34 мероприятия, из которых 8 - контрольных мероприятий, 7 – экспертно-аналитических, 6 – внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, 13 ежеквартальных проверок текущего исполнения бюджета муниципального образования «Гиагинский район» и сельских поселений.

Выполнено 53 мероприятия, из них 8 – контрольных мероприятий, 45 - экспертно-аналитических, из которых 11 – внеплановых, 15 экспертиз проектов нормативно-правовых актов, 6 - внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, 13 - проверок по ежеквартальному оперативному анализу за исполнением бюджетов.

**Контрольно-ревизионная деятельность.**

В отчетном периоде КСП муниципального образования «Гиагинский район» было проведено 8плановых контрольных мероприятий, из которых 4 проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Гиагинский район».

В результате проведенных в 2022 году плановых контрольных мероприятий Палатой были проверены средства в общем сумме **1375360,9 тыс.руб.,** из них: бюджетные средства – **1345110,2тыс.руб.,** средства муниципальных предприятий **– 30250,7 тыс. руб**. Всего выявлено нарушений на сумму **2561,5 тыс.руб.**, в том числе:

- в нарушение принципа эффективности, допущено неэффективное использование средств в общей сумме**2090,9 тыс.рублей**, в том числе **1796,0 тыс.руб.** бюджетных средств и **294,9 тыс.руб.** средств муниципального предприятия;

- необоснованные (неподтвержденные) расходы составили всумме**178,4 тыс.руб.,**

- неправомерные начисления составили **10,5 тыс.руб**..

- нарушения установленных единых требований к бухгалтерскому учету составили на сумму **281,7 тыс.руб**./

По итогам проведённых контрольных мероприятий было направлено 6 представлений и 1 предписание.

По каждому контрольному мероприятию информация с подробным описанием сути нарушений и размеров, выявленных в ходе проверок средств, использованных с нарушениями действующего законодательства, размещена на сайте Палаты, отчеты по контрольным мероприятиям направлены Главе муниципального образования «Гиагинский район», в Совет народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район», а так же главам поселений и Совет народных депутатов муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

Суть отдельных, наиболее значимых выводов и нарушений, состоит в следующем:

***1. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в МКУ «Центр технического обеспечения учреждений культуры муниципального образования «Гиагинский район» за 2021 год».***

Общий объем проверенных средств составил **16788,7 тыс. рублей**, сумма выявленных нарушений **380,9тыс.руб., в том числе:**

**1. Расходы в общей сумме 246,6 тыс.рублей, не обеспечивающие принцип эффективного использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ:**

- 95,7 тыс.рублей **-** необоснованно произведена оплата труда директору МКУ «ЦТО»;

- 36,3 тыс. рублей - необоснованно израсходованы средства на выплату премии работнику;

- 35,9 тыс. рублей - работникам МКУ «ЦТО» необоснованно установлена и выплачена стимулирующая выплата – доплата за выполнение работы в полном объеме, не предусмотренная Положением об оплате труда работников МКУ «ЦТО», утвержденным постановлением главы муниципального образования «Гиагинский район» от 03.08.2015г. № 135;

- 74,2 тыс. рублей - в нарушение Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения по техническому обеспечению учреждений культуры муниципального образования «Гиагинский район», утвержденным постановлением главы муниципального образования «Гиагинский район» от 03.08.2015г. № 135 необоснованно выплачена доплата за увеличение объема работы;

- 3,3 тыс. рублей - в нарушение Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения по техническому обеспечению учреждений культуры муниципального образования «Гиагинский район», утвержденным постановлением главы муниципального образования «Гиагинский район» от 03.08.2015г. № 135 необоснованно завышена стимулирующая выплата за классность водителям;

- 1,2 тыс. рублей - в нарушение требований, установленных п. 2.2. раздела II Устава МКУ «ЦТО» необоснованно выделен бензин.

**2. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:**

**-** к проверке не представлены документы об образовании контрактного управляющего, в связи с чем, невозможно установить, как соблюден принцип профессионализма, установленный ст. 9 Федерального закона № 44-ФЗ и выполнение ч.6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: «Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок»;

- обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции, которая не содержит даты утверждения директором Учреждения и даты ознакомления с должностной инструкцией;

- исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) исполнение за 2021 год составило 4,1 тыс. рублей, что составляет 91,3% от суммы заключенного договора с ООО «ЭкоЦентр».

**3. Нарушения нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 40,2 тыс. рублей, в том числе:**

**-** Учетная политика для казенного учреждения, действовавшая в проверяемом периоде, не соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, Приказу по бухгалтерскому учету № 157н. Формирование учетной политики МКУ «Центр технического обеспечения учреждений культуры муниципального образования «Гиагинский район» носит формальный подход;

**-** в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в представленных к проверке документах: Коллективном договоре, Положении о материальном стимулировании и премировании работников, Правилах внутреннего трудового распорядка, Положении об охране труда для работников отсутствуют даты утверждения и согласования;

- в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в представленных к проверке штатных расписаниях на 01.01.2021 год и на 01.10.2021 год отсутствует дата согласования штатного расписания с начальником управления культуры администрации муниципального образования «Гиагинский район»;

- в положении об оплате труда работников качественные показатели эффективности деятельности учреждения и работы руководителя не проверяемы, неизмеримы*,* в связи с чем, затруднена объективная оценка эффективности выполнения работниками учреждения их должностных обязанностей;

- приказы по личному составу и локальные акты по Учреждению в нарушение ТК РФ не приводятся для ознакомления сотрудников под роспись;

- в Приказе «О приеме работника на работу» от 09.11.2021г. № 127-Л неверно указана ставка «уборщица помещений на 005 ставки»;

- отсутствует записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение);

- программисту начислено выходное пособие из расчета 31 день;

- 40,2 тыс. рублей - списан бензин по первичным документам (путевым листам), оформленным с нарушением требований, установленных ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- для списания бензина с подотчета водителей принимались путевые листы, заполненные с нарушением норм, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2008г. № 152 «Об обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»: в путевых листах заполняются не все реквизиты – класс вождения, марка горючего, отсутствуют показания спидометра, расшифровки подписи механика, время выезда и возвращения в гараж;

- в некоторых путевых листах наблюдаются факты исправлений. Исправления внесены без подписи водителя и указания даты исправления;

- путевые листы оформлялись на ГАЗ 330202 (Грузовая), номер А954РТ 01, а приказами директора МКУ «ЦТО» от 08.04.2021г. № 23, от 14.04.2021г. № 23/1, от 04.04.2021г. № 23/2 ошибочно выделялся автомобиль ГАЗ 32212, номер 0885СС 01 для перевозки мебели и спортивного инвентаря;

- приказом Управления образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» от 02.03.2021г. № 63 «О поездке на открытое первенство муниципального образования Динской район» по дзюдо среди мальчиков и девочек 2009-2010г.р.» необоснованно привлечен автомобиль ГАЗ 32212 гос. номер О885СС 01 – водитель М. Ю.И. В путевом листе от 05.03.2021г. № 52 стоит отметка «давальческий 40л». В приказе директора МКУ «ЦТО» от 03.03.2021г. № 8 и в Приказе Управления образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» от 02.03.2021г. № 63 не указано, что бензин передан на давальческих условиях;

- приказом директора МКУ «ЦТО» от 16.12.2021г. № 29 необоснованно выделялся бензин марки А-92 в количестве 25 л на транспорт ПАЗ 32053-70., принадлежащий ДЮСШ ст.Гиагинской под управлением водителя А Н.Н.;

- при проведении ремонтов и приобретении запасных частей не составляются дефектные ведомости.

По результатам контрольного мероприятия для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено представление в адрес Управления культуры администрации муниципального образования «Гиагинский район», на которое получен ответ о принятых мерах.

Отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения направлен Председателю Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» и Главе муниципального образования «Гиагинский район».

***2. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования «Гиагинский район», выделенных в 2021 году на реализацию мероприятия «Создание благоприятных условий для воспитанников дошкольных образовательных организаций в соответствии с требованиями санитарных норм и правил» подпрограммы «Развитие дошкольного образования муниципальной программы муниципального образования «Гиагинский район» «Развитие образования».***

***Общий объем проверенных средств составил 16471,4 тыс.руб., из них сумма нарушений составила 1470,5 тыс.руб., в том числе***

1) **Расходы в общей сумме 1470,5 тыс. руб., не обеспечивают принцип эффективного использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ:**

За счет средств бюджета муниципального образования «Гиагинский район» (субсидия на иные цели), производилась оплата работ (услуг) в общей сумме **1470,5 тыс. руб.** для строящихся объектов, не введенных в эксплуатацию и не входящих в перечень направления расходов мероприятия «Создание благоприятных условий для воспитанников дошкольных образовательных организаций в соответствии с требованиями санитарных норм и правил».

2) **Прочие нефинансовые нарушения:**

В нарушение пунктов 8.1, 8.2 Порядка № 103 (в редакции от 18.11.2019г. № 312), в текстовую часть Подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования», в раздел контрольных событий (направлений расходов) реализации основного мероприятия «Создание благоприятных условий для воспитанников дошкольных образовательных организаций в соответствии с требованиями санитарных норм и правил» не включено Управлением образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» контрольное событие – «приобретение игрового оборудования», «приобретение детских игрушек», «приобретение уличных фигур», «приобретение театральных костюмов», «приобретение текстильных и постельных принадлежностей», «приобретение карнизов для штор, ручек с замками на пластиковые окна», «приобретение методической литературы», «услуги по представлению Заказчика на строящемся объекте»; «Капитальное строительство детского сада на 240 мест в ст.Гиагинской», «услуги по представлению Заказчика на строящемся объекте»; «Капитальное строительство детского сада на 120 мест в ст.Келермесской», «осуществление технологического присоединения к электрическим сетям», «подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сети газораспределения».

Данное обстоятельство повлекло за собой невозможность выявления степени исполнения основного мероприятия «Создание благоприятных условий для воспитанников дошкольных образовательных организаций в соответствии с требованиями санитарных норм и правил», которое проводится, согласно п. 9.5. Порядка № 103 (в редакции от 18.11.2019г. № 312) - путем сравнения фактических результатов реализации контрольных событий Программы с ожидаемыми.

Без внесения изменений в перечень контрольных событий (направлений расходов) основного мероприятия «Создание благоприятных условий для воспитанников дошкольных образовательных организаций в соответствии с требованиями санитарных норм и правил» Подпрограммы, Управление образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» предоставляло подведомственным МБДОО субсидии на иные цели.

3) **Нарушения Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:**

Допущены нарушения сроков оплаты***,*** установленных условиями самих контрактов.

По результатам контрольного мероприятия для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено представление в Управление образования администрации муниципального образования «Гиагинский район».

Отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения направлен Председателю Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» и Главе муниципального образования «Гиагинский район».

***3.Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования «Келермесское сельское поселение» за 2021 год».***

**Общий объем охваченных проверкой средств составил 6452,6 тыс. рублей, сумма выявленных нарушений 320,5тыс.руб.**

1. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение признака эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 78,9 тыс.руб., в том числе:

- 25,6 тыс.руб. в части необоснованного расходования ГСМ для работы автомобилей в выходные и праздничные дни без распоряжения главы поселения;

- 22,3 тыс.руб. в части необоснованного расходования ГСМ при использовании служебного автомобиля во время нахождения водителя служебного автомобиля и заместителя главы в отпусках;

- 31,0 тыс.руб. в части необоснованного использования служебного автомобиля за пределами Республики Адыгея в отсутствие оправдательных документов подтверждающих использование автотранспорта в служебных целях, а так же без не указаний специалистов администрации направленных по служебным целям за пределы Республики Адыгея.

2. В нарушение применения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, в части принятия к учету первичных документов не отвечающим требованиям в общей сумме 241,5 тыс.руб.

3. В нарушение п.7 Положения о выплата компенсации за использование личного транспорта в служебных целях главе муниципального образования и муниципальным служащим администрации муниципального образования «Келермесское сельское поселение», утвержденного Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Келермесское сельское поселение» от 26.01.2018 года № 23, выплата компенсации в 2021 году производилась не за фактически отработанные дни, а фиксированной суммой без проведения расчета, с учетом нахождения сотрудника в трудовом отпуске. Сумма необоснованно выплаченных средств подлежащих возмещению в бюджет поселения составила 0,06 тыс.руб..

4. В нарушение п.11 инструкции № 157 н «Об утверждении 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 и инструкций по его применению» по истечении отчетного периода Журналы операций с приложением первичных документов не сброшюрованы в единое дело, обложки не оформлены по истечении отчётного периода (месяца) первичные учётные документы (счета, счета - фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ поставщиков и подрядчиков) в 2021 году не систематизированы в хронологическом порядке.

5. В нарушение Положения о выплате компенсации за использование личного транспорта в служебных целях главе местной администрации и муниципальным служащим администрации муниципального образования «Келермесское сельское поселение», вместо компенсация за ГСМ производилась заправка за счет средств администрации.

6. Учетной политикой сельского поселения утверждена форма табеля учета рабочего времени (ф.0504421), однако в нарушение это поселением используется форма Т-13.

7. В нарушение ст.91 Трудового кодекса в представленных на проверку табелях за 2021 год время, отраженное в табелях (7 часов в день, что составляет 35 часов в неделю) не соответствует фактически отработанному.

8. В ходе проверки выявлены единичные случаи нарушения сроков выплаты заработной платы.

9. В нарушение Приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы оформлялись недолжным образом, то есть в отсутствие обязательных реквизитов, а именно:

- отсутствие номера путевого листа;

- отсутствие расшифровки маршрута;

- отсутствие показания одометра (полные километры пробега) при выезде транспортного средства с парковки, а также при заезде транспортного средства на парковку;

- отсутствие отметки о проведения медицинского осмотра водителя.

- отсутствует подписи механика, контролирующего техническое состояние автомобиля.

10. В нарушение п.17 приказа № 368 в сельском поселении отсутствует журнал ведения путевых листов.

11. В нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, на основании проведенного анализа имели место случаи несвоевременного списания материальных запасов.

12. В нарушение ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ в поселении не обеспечено качественное и достоверное осуществление внутреннего финансового контроля.

13. В некоторых проверенных договорах и актах выполненных работ (услуг) не определен конкретный объект (участок, улица и т.д.), где предполагается произвести работы (оказать услуги), указывается только наименование оказанной услуги, таким образом, определить адресность проведения работ (услуг) невозможно.

По результатам контрольного мероприятия в адрес главы муниципального образования «Келермесское сельское поселение» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений, на которое получен ответ о принятых мерах. В результате замечания учтены в дальнейшей работе, сумма излишне начисленной компенсации за использование личного транспорта удержана из заработной платы, внесены изменения в нормативные документы.

1. ***4. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» за 2021 год».***
2. Общий объем охваченных проверкой средств составил **30250,7 тыс. рублей**.
3. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму **483,7 тыс. рублей, в том числе:**

*- расходы сумме 294,9 тыс.руб. не обеспечивающие принцип эффективного использования денежных средств, из них :*

- 28,3 тыс.руб. - произведена оплата за оказание охранных услуг отделу вневедомственной охраны по Гиагинскому району при наличии в штате четырех сторожей;

- 54,1 тыс.руб. - при имеющейся убыточности предприятия производилось приобретения подарочных набор для сотрудников предприятия на Новый год;

- 87,0 тыс.руб. - произведены неэффективные расходы на оплату пеней и штрафов;

- 45,6 тыс.руб. - произведены расходы на оплату сотовой связи не регламентированной локальными документами предприятия, в которых были бы предусмотрены порядок, условия и размеры данных расходов;

- 3,9 тыс. руб. - необоснованно, при заключении договоров гражданско-правового характера, задвоена оплаты истопнику детского сада «Ивушка» с.Сергиевское;

- 76,0 тыс.руб. - произведена оплата по договорам гражданско-правового характера при наличии должностей в штатном расписании;

*- необоснованные расходы составили в сумме 178,4 тыс.руб., в том числе:*

- 47,3 тыс.руб. - произведено необоснованное списание ГСМ на работу генераторов и триммер без учета норм расходов;

- 67,1 тыс.руб. - произведено необоснованное списание моторных масел и жидкостей без утвержденных норм расходов;

- 4,0 тыс.руб. - произведено необоснованное списание топлива при отсутствии оснований для допуска к управлению транспортного средства;

- 4,4 тыс.руб. - произведено списание топлива без подтверждения путевыми листами.

- 55,0 тыс.руб. - необоснованно произведены доплаты работникам предприятия «доплата за выполнение работ, связанных с обслуживанием котельных Управления образования» не предусмотренные Положением о доплатах и надбавках работникам МП «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», утвержденным приказом директора № 151 от 30.12.2020 года;

- 0,6 тыс.руб. - выплачена премия , не предусмотренная Положением о материальном стимулировании работников МП «Теплосети» муниципального образования «Гиагинское сельское поселение», утвержденным приказом директора предприятия №151 от 30.12.2020 года;

- в нарушение ст. 145 Трудового кодекса Российской Федерации осуществлялись неправомерные денежные выплаты директору предприятия, непредусмотренные трудовым договором. Общая сумма начисленных выплат составила 10,4 тыс.руб. (с учетом НДФЛ), в том числе премия в сумме 1,0 тыс.руб. (при отсутствии соответствующих распорядительных документов работодателя) и 9,4 тыс.руб. заработная плата, не предусмотренная трудовым договором;

- в нарушение норм Трудового кодекса РФ и Устава предприятия коллективный договор в МП «Теплосети» отсутствует;

- в разногласии с данной статьей 6 Устава Предприятия начисление заработной платы на предприятии осуществлялось в соответствии с Правилами внутреннего распорядка трудового дня вместо Положения об оплате труда и материальном стимулировании;

- в нарушение Приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: в путевых листах в разделе «движение горючего» проставлены данные горючего либо по норме, либо фактически; отсутствует подпись механика при возвращении; отсутствуют подписи лица использовавшего автомобиль; выявлены многочисленные случаи, когда в путевых листах не прописывается пункт назначения, отсутствует расписанный километраж движения автомобиля за день – указывается лишь общий суммарный ежедневный пробег, не всегда в путевых листах при работе спецтехники отражались машино-часы. В путевых листах применяются такие формулировки как «по Гиагинской», «Усть-Лабинск», «по Краснодару». При использовании таких формулировок не представляется возможным определить правильность указанного в путевых листах километража, и подтвердить использование служебного автомобиля в производственных целях. Во все путевых листах легкового автомобиля неверно указывался адрес первой подачи автомобиля (Республика Адыгея, Краснодарский край).

- в нарушение ст.9 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» при проверке путевых листов МП «Теплосети» обнаружены систематические исправления показаний спидометра, количества расхода и остатка бензина не подтвержденных подписью водителя;

- в ходе выборочной проверки установлено, что списание топлива производилось по норме расхода с округлением до целых знаков, при этом утвержденные нормы на списание топлива установлены с точностью до одного знака после запятой;

- практически во всех проверенных путевых листах остаток топлива в баке на начало и конец рабочего дня составляет «0» литров, что является невозможным, так как технике надо как-то добраться до заправочной станции;

- в большинстве случаев при проверке путевых листов на работу экскаваторов: ДЭМ -1143 г/н АС 41-07 и ЭО 2621 г/н АУ 49-25 отсутствуют показания отработанных машино-часов. Таким образом, подтвердить обоснованность списания топлива не представляется возможным;

- так же в ходе проверки установлено, что на время отсутствия водителей (отпуск, больничный и т.д.) их обязанности совмещали другие водители, при этом списание производилось на работу сразу двух машин, при этом время работы каждой из машин проследить невозможно;

- выявленные факты могут свидетельствовать о формальном подходе к заполнению путевых листов, а так же к учету и списанию горюче-смазочных материалов на предприятии;

- в ходе проверки выявлено превышение лимита расхода топлива как месячного, так и общего годового**;**

- в связи с производственной необходимостью в течение 2021 года, работниками МП «Теплосети» производились заправки личного автотранспорта, при этом путевые листы составлялись один на месяц. В нарушение Приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» сведения о сроке действия путевого листа, т.е. даты (число, месяц, год) начала и окончания срока, в течение которого путевой лист может быть использован, отсутствуют, соответственно в них отсутствуют показания спидометра (ежедневно, либо во время использования по служебным целям), а так же данные по расходу топлива. Отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях;

- представленные формы штатных расписаний не утверждены Учетной политикой предприятия и не соответствуют унифицированной форме № Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. № 1;

- статья 136 Трудового кодекса Российской Федерации требует выплачивать как минимум каждые полмесяца именно заработную плату, поэтому сумма, выплачиваемая за первую половину, не может быть произвольной и должна определяться с учетом фактически отработанного работником времени (фактически выполненной им работы). в нарушение этого, оплата аванса на предприятии в 2021 году производилась фиксированной суммой, в основном 3000,0 тыс.руб.;

- на предприятии имеет место издание приказов не по факту наступления события, а гораздо позже. Данные факты говорят о формальном подходе к составлению приказов;

- в нарушение ст. 284 ТК РФ превышена предельно допустимая норма продолжительности рабочего времени при работе на условиях совместительства;

- на предприятии отсутствуют Локальные нормативные акты, в которых будут предусмотрены условия и размеры для выплаты компенсации за использованное личного транспорта в служебных целях в связи с производственной необходимостью;

- при проверке договоров гражданско-правового характера выявлены случаи, когда предметом договора и актами выполненных работ не определены конкретные работы, которые должны быть выполнены согласно договоров. Какая либо калькуляция или обоснование суммы договоров у Предприятия отсутствует. Акт сдачи-приемки выполненных работ не содержит показатели, обосновывающие сумму к оплате, не конкретизирует работу. Таким образом, документы, подтверждающие объемы фактически выполненных работ на предприятии отсутствуют;

- в нарушение ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ не обеспечено качественное и достоверное осуществление внутреннего финансового контроля;

- кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность, а это означает, что МП «Теплосети» должно больше, чем должны ему, что прямо свидетельствует об убыточности предприятия;

С целью устранения нарушений и замечаний по контрольному мероприятию в адрес директора МП «Теплосети» было направлено представление. В результате получен ответ о принятых мерах. Указанные замечания приняты к сведению, внесены изменения в действующие нормативные акты и разработаны новые, ведется работа по восстановлению неправомерных выплат, виновные лица привлечены в дисциплинарной ответственности.

Отчет по результатам контрольного мероприятия для сведения и принятия мер по существу направлен в адрес главы муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» и председателя Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

***5. В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Гиагинский район» за 2021 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.***

В ходе осуществления внешней проверки сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на основании представленной сводной бухгалтерской отчетности за 2021 год, Палатой было установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств данным отчета об исполнении бюджета района за 2021 год, а также подтверждена достоверность отчёта об исполнении бюджета района за 2021 год по 4 главным администраторам бюджетных средств (далее - ГАБС):

- Администрации муниципального образования «Гиагинский район»;

- Управления образования администрации муниципального образования «Гиагинский район»;

- Управления финансов администрации муниципального образования «Гиагинский район»;

- Управления культуры администрации муниципального образования «Гиагинский район».

Общий объем проверенных средств составил **1305397,5 тыс. руб**..

При проведении проверки оформлено 4 акта по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год по каждому главному администратору бюджетных средств. Акты подписаны без пояснений и замечаний. Так же оформлены 4 заключения по результатам внешних проверок бюджетной отчетности за 2021 год. Акты и заключения по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Гиагинский район» за 2021 год представлены в Приложениях к заключению по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Гиагинский район» за 2021 год.

**Экспертно - аналитическая деятельность**

В течение 2022 года был осуществлен ряд экспертно-аналитических мероприятий в рамках соблюдения требований действующего законодательства по осуществлению контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Гиагинский район» и бюджетов сельских поселений муниципальных образований Гиагинского района.

**Общее количество экспертно-аналитических заключений**, подготовленных специалистами Палаты в отчетном периоде, составило**45 единиц**, таким образом в течение 2022 года было проведено **45**экспертно-аналитических мероприятий, по которым Контрольно-счетной палатой былоподготовлено:**11внеплановыхзаключений**в соответствии с Положением «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Гиагинский район», утвержденного Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» от 21.11.2019г. № 284 для рассмотрения и принятия решений Советом народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» и **8 заключений** на проекты нормативно-правовых актов, **1 заключение** по внешней проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Гиагинский район» за 2021 год.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Гиагинский район» подготовлено и направлено в Совет народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» **1заключение** на соответствие состава представленных документов и материалов проекта решения Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» «О бюджете муниципального образования «Гиагинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и**1заключение** на проект решения Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» «О бюджете муниципального образования «Гиагинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с заключенными соглашениями о передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с 5 сельскими поселениями муниципального образования «Гиагинский район» в отчетном году Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено главам и председателям Советов народных депутатов муниципальных образований сельских поселений Гиагинского района **10 экспертных заключений**, в том числе:

-**5 заключений** на проекты решений Советов народных депутатов муниципальных образований сельских поселений Гиагинского района «О проектах бюджетов муниципальных образований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

По результатам экспертизы проектов бюджетов поселений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов установлены нарушения требований Бюджетного кодекса и Положений о бюджетном процессе сельских поселений, не имеющие числовой оценки, ошибки и несоответствия в документах, представленных одновременно с проектом бюджета, а также технические и арифметические ошибки в проектах решений о бюджете.

По итогам экспертизы проектов бюджетов в представительные органы сельских поселений направлены соответствующие заключения, с предложениями и рекомендациями по устранению отдельных несоответствий требованиям бюджетного законодательства и положений о бюджетном процессе.

- **5 заключений** по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений муниципальных образований Гиагинского района за 2021 год.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета сельских поселений Гиагинского района за 2021 год выявлено, что средства бюджетов в общей сумме **119,1 тыс. рублей** были направлены на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) и на уплату других экономических санкций.

Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств (нарушение требований статьи 34 и статьи 162 Бюджетного кодекса РФ). Данные расходы являются неэффективными, так как результат достигнут с большими, чем это было возможно, затратами.

Рекомендовано не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

В течение2022 года в рамках бюджетных полномочий Контрольно-счетной палаты проведен ежеквартальный анализ исполнения бюджета муниципального образования «Гиагинский район» и 5 сельских поселений муниципального образования «Гиагинский район» в результате подготовлено и направлено **13 заключений**, в том числе 3 заключения в Совет народных депутатом муниципального образования «Гиагинский район» и 10 заключений в Советы народных депутатов сельских поселений муниципального образования «Гиагинский район».

**Информационная и иная деятельность**

Палата в своей деятельности руководствуется принципом гласности, закрепленным в статье4 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах своей деятельности.

В течение 2022 года на официальном сайте Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район» https://кспмогиагра.рфпостоянно размещалась информация о проводимых Контрольно-счетной палатой муниципального образования Гиагинский район» контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, а также размещены планы, отчеты и иные документы, касающиеся деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район».

Палата является членом Союза контрольно-счетных органов муниципальных образований в Южном Федеральном округе. Основными целями и задачами Союза контрольно-счетных органов муниципальных образований являются содействие в разработке и внедрении системы контроля за формированием и исполнением бюджетов, укрепление взаимодействия контрольно-счетных органов муниципальных образований, направленного на повышение эффективности муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетной палатой «Гиагинский район» велась работа по развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Республики Адыгея и Советом контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Адыгея.

Также Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Гиагинский район**»** продолжена работа по совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля, взаимодействия с правоохранительными органами, органами государственной власти, органами финансового контроля Республики Адыгея и органами финансового контроля других муниципальных образований.

В отчетном периоде Палата принимала участие в следующих мероприятиях:

**-** заседаниях Межведомственной комиссии по противодействию коррупции муниципального образования «Гиагинский район»;

- сессиях Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район».

- публичных слушаниях по проекту бюджета муниципального образования «Гиагинский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- итоговом в 2022 году Общем собрании членов Совета КСО Республики Адыгея.

Разработана система стандартов Палаты на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего муниципального финансового контроля, осуществлять другие мероприятия.

В четвертом квартале 2022 года проведена работа по формированию плана работы Палаты на 2023 год. При формировании проекта годового плана были учтены предложения, поступившие от глав сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Гиагинский район».

Представленный на рассмотрение депутатов Совета народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году также является частью информационной деятельности Палаты.

**Основные задачи деятельности на 2023 год**

Контрольно-счетная палата, как и прежде, ставит целью выполнение задач, определенных БК РФ и Федеральным законом № 6-ФЗ, а также иными законодательными актами.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год отражены в плане работы на 2023 год, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающих реализацию задач и функций, возложенных на Контрольно-счетную палату.

Следует отметить, что в 2021 году внесены изменения в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», которым дополнена компетенция муниципальных контрольно-счетных органов новыми полномочиями по проведению оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования. В развитие этого в 2023 году Контрольно-счетная палата продолжит деятельность по выработке условий и предпосылок для развития функции стратегического аудита. Будет продолжена работа по формированию критериев оценки эффективности расходования бюджетных средств в различных сферах проведения аудита.

Кроме того, основными приоритетами традиционно будут являться формирование предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палатой по совершенствованию бюджетного процесса, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами, обеспечение достоверности бюджетной отчетности, устранение выявленных системных нарушений. Наряду с полномочиями по осуществлению муниципального финансового контроля при наличии оснований будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях в отношении объектов контроля, их должностных лиц, а также осуществляться контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в результате контрольных мероприятий

В связи с совершенствованием бюджетного законодательства и законодательства, регулирующего деятельность органов внешнего финансового контроля, в 2023 году будет продолжено совершенствование форм и методов контроля на основе опыта, накопленного за прошедшие годы, с учетом поиска и применения всех имеющихся резервов повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в целях оценки обоснованности планирования, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок, а также оценка эффективности системы управления контрактами в 2023 году и последующее периоды работы станут одним из приоритетных полномочий, реализуемых Контрольно-счетной палатой в рамках формирования и исполнения плана работы.

В текущем году Контрольно-счетная палата активно проводит работу по повышению информационной открытости и прозрачности своей деятельности, в связи, с чем планируется дальнейшая работа по обновлению сайта Контрольно-счетной палаты.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты будет направлен для сведения Главе муниципального образования «Гиагинский район» и размещен на официальном сайте Палаты.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

«Гиагинский район» И.Н.Поддубная