ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты Охотского

муниципального района Хабаровского края за 2021 год

1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Охотского муниципального района Хабаровского края

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Охотского муниципального района Хабаровского края, утвержденное решением Собрания депутатов Охотского муниципального района от 29.02.2012 № 3, Положением о Контрольно-счетной палате Охотского муниципального района Хабаровского края, утвержденное решением Собрания депутатов Охотского муниципального района от 29.09.2021 № 46 (далее – Положение о КСП) Контрольно-счетная палата Охотского муниципального района Хабаровского края (далее – Контрольно-счетная палата района, район) является постоянно действующим органом внешнего муниципального контроля и в своей деятельности основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты района за 2021 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 18 Положения о Контрольно-счетной палате района, содержит общую характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности Контрольно-счетной палаты района.

Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты района распространяются на органы местного самоуправления района, муниципальные органы, учреждения, а так же иные организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности района, получающие субсидии, а так же физических лиц, индивидуальных предпринимателей, получающих средства из районного бюджета.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка по их результатам предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты района.

В отчетном году одним из ключевых направлений деятельности Контрольно-счетной палаты района, как и в предыдущие годы, являлся контроль за законностью и эффективностью использования средств районного бюджета и бюджетов поселений района.

Контрольно-счетная палата района осуществляет свою деятельность в качестве самостоятельного юридического лица со штатной численностью 2 человека, председателя и инспектора. Финансовое обеспечениедеятельности за 2021 год осуществлено в сумме 3767,55 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в рамках заключенных соглашений о передаче Контрольно-счетной палате района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата района осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль во всех 8 поселениях района.

Контрольно-счетная палата района является членом Совета контрольно-счетных органов Хабаровского края. В течение 2021 года по запросам готовилась и направлялась информация в Контрольно-счетную палату края о результатах работы Контрольно-счетной палаты района по различным направлениям деятельности.

Положительное влияние на результативность проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2021 году оказали налаженные взаимоотношения с правоохранительными органами района, которые информировали о принятых решениях по переданным им материалам проверок.

В 2021 году Контрольно-счетная палата района принимала участие в заседаниях Собрания депутатов района, в работе комиссии по противодействию коррупции при главе района, коллегии и совещаниях при главе района.

Параллельно с основными мероприятиями внешнего финансового контроля планировались и проводились организационно-методические мероприятия. Контрольно-счетная палата района продолжает работу по совершенствованию необходимой правовой и нормативной базы, регламентирующей деятельность Контрольно-счетной палаты района. В 2021 году утверждены два стандарта внешнего муниципального контроля: «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» и «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ». Всего утверждено 9 стандартов внешнего муниципального контроля.

В целях обеспечения доступа к сведениям о деятельности Контрольно-счетной палаты района, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, планах своей работы размещается на официальном сайте администрации района. Ежегодно отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты, утвержденный решением Собрания депутатов района размещается в Сборнике муниципальных нормативных правовых актов Охотского муниципального района Хабаровского края. В газете «Охотско-эвенская правда» в марте 2021 года была размещена публикация о деятельности Контрольно-счетной палаты района за 2020 год.

2. Основные итоги работы

Контрольно-счетной палаты района в отчетном году

Деятельность Контрольно-счетной палаты района в 2021 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты района от 30.12.2020 № 32-осн (с изменениями, вносимыми в течение года) и сформированными с учетом поручений Собрания депутатов района.

В 2021 году проведено 14 мероприятий, в том числе контрольных мероприятий - 9, экспертно-аналитических -5; проведена внешняя проверка: бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – 8; годовых отчетов об исполнении районного бюджета, городского и сельских поселений - 9. Проведено экспертно-аналитических мероприятий, в том числе экспертиз и финансово-экономических экспертиз проектов нормативно-правовых актов – 86. Все запланированные мероприятия выполнены в полном объеме и в установленные сроки.

В рамках проведения финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных и иных нормативных правовых актов района, приоритетными в 2021 году являлись: контроль за формированием и исполнением районного бюджета, бюджета сельских и городского поселения, а также финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ района.

По запросам подготавливалась и направлялась информация в Контрольно-счетную палату края; информация по запросу комиссий, входящих в состав Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате края; в прокуратуру района.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены в 12 органах и учреждениях. Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе контрольной деятельности, составил 204342,07 тыс. рублей, из них средства районного бюджета - 190355,6 тыс. рублей, городского и сельских поселений -13986,47 тыс. рублей.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой района используется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17 декабря 2014 года (с изменениями и дополнениями).

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 176 фактов нарушений, суммовая оценка которых составляет 13023,79 тыс. рублей и относятся к следующим группам (подгруппам) Классификатора нарушений:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 102 случая на сумму 2674,89 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности – 33 случая на сумму 8846,47 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения, допускаемые при формировании и исполнении бюджетов (75,55% общего объема нарушений).

Кроме того, установлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 1502,43 тыс. рублей, неэффективное использование средств и имущества на сумму 1069,82 тыс. рублей.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были проинформированы глава района, Совет депутатов района, главы городского и сельских поселений, которым направлялись отчеты по результатам контрольных мероприятий, а так же информация о текущем исполнении районного бюджета.

Контрольно-счетная палата района принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений законов и иных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы, как муниципальных органов, так и иных участников бюджетного процесса.

В соответствии с разделом 16 Положения о Контрольно-счетной палате района по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата района направляет муниципальным органам района, руководителям учреждений и организаций представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению причиненного району и поселениям ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства РФ.

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлено 10 представлений, из которых по одному представлению срок исполнения не наступил. По ряду представлений реализация мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, еще не завершена, и их исполнение находится на контроле в Контрольно-счетной палате района.

По итогам контрольных мероприятий объектам контроля направлено 2 информационных письма.

В 2021 году по результатам принятых Контрольно-счетной палатой района мер устранено финансовых нарушений на общую сумму 3041,62 тыс. рублей, в том числе:

обеспечен возврат средств в бюджет в сумме 222,27 тыс. рублей, из них в районный бюджет - 95,27 тыс. рублей, в бюджет поселений – 127,0 тыс. рублей;

обеспечено принятие иных мер на общую сумму 2919,35 тыс. рублей, в том числе по организации бухгалтерского учета и внесению изменений в нормативную правовую базу.

В 2021 году дела об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счетной палаты района не возбуждались.

При осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная палата района взаимодействует с прокуратурой района, отделением УМВД России по Хабаровскому краю в Охотском районе. В указанные органы для принятия соответствующих мер реагирования Контрольно-счетной палатой района было направлено 3 материала контрольной деятельности. Из числа указанных материалов в прокуратуру района направлен -1 материал, в отделение УМВД России по Хабаровскому краю в Охотском районе – 2 материала.

На основании материалов Контрольно-счетной палаты района по результатам контрольного мероприятия «Проверка полноты поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (соц. найм) Аркинского сельского поселения Охотского муниципального района за 2020 год» (далее - Аркинское сельское поселение) направленных в отделение УМВД России по Хабаровскому краю в Охотском районе возбуждено уголовное дело по части 3 статьи 160 Уголовного кодекса РФ «Присвоение или растрата» и передано в суд в отношение главного специалиста поселения. По материалам контрольного мероприятия «Проверка полноты поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения, в оперативном управлении администрации сельского поселения, государственной пошлины за нотариальные действия, а так же законности и обоснованности начисления и получения заработной платы сотрудниками администрации сельского поселения, законности начисления и перечисления страховых взносов, а так же иных выплат из бюджета сельского поселения физическим лицам» отделением УМВД России по Хабаровскому краю в Охотском районе частично отказано в возбуждении уголовного дела, материалы контрольного мероприятия в дальнейшем переданы в прокуратуру района. Прокуратурой района организована проверка изложенных сведений, указанных в контрольном мероприятии.

В 2021 году обращения граждан и организаций в Контрольно-счетную палату района не поступало.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

3.1. Общие положения

В 2021 году Контрольно-счетной палатой района проведено 108 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых составлены заключения, в том числе: заключений на проекты постановлений администрации района - 54, из них заключений на постановления района о внесении изменений в муниципальные программы района - 21; заключений на проекты решений Собрания депутатов района -17; заключений по результатам годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств - 8; заключений по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района - 1, поселений района-8; информации об исполнении бюджета района за квартал - 2, информации об исполнении бюджета городского поселения -1, сельских поселений -2, заключений на проекты решений и постановлений сельских поселений - 15.

В ходе осуществления возложенных полномочий проведены экспертизы проектов Решений о районном бюджете - 6, проектов Решений о бюджете поселений района -13.

В отчетном году все экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

3.2. Предварительный контроль

В рамках осуществления предварительного контроля формирования районного бюджета в 2021 году проведены 2 экспертизы проекта решения Собрания депутатов района «О бюджете Охотского муниципального района Хабаровского края на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» и 4 экспертизы проектов решения Собрания депутатов района «О внесении изменений в бюджет Охотского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». По результатам экспертиз составлены заключения, которые направлены в Собрание депутатов Охотского муниципального района.

В рамках осуществления переданных полномочий от городского и сельских поселений района Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы проектов бюджета поселений, а так же анализ исполнения бюджета за 2021 год городского поселения «Рабочий поселок Охотск» Охотского муниципального района (далее – городское поселение «Рабочий поселок Охотск») за 1 полугодие, анализ исполнения бюджета Булгинского сельского поселения Охотского муниципального района Хабаровского края (далее – Булгинское сельское поселение) за 1 и 3 квартал 2021 года.

Целью анализа являлось полнота и своевременность поступлений доходов, исполнение расходов и источников финансирования бюджета в сравнении с утвержденными показателями решений о бюджете района, городского поселения «Рабочий поселок Охотск» и сельских поселений района, а также с показателями фактического исполнения районного бюджета и бюджетов поселений за аналогичный период 2020 года и подготовка информации о ходе исполнения бюджетов главе района, Собранию депутатов района, главам поселений района.

В результате проведенных экспертиз и финансово-экономических экспертиз муниципальных программ устранено и реализовано 36 замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты района.

В ходе проведения мероприятий по исполнению бюджета отмечалось, что при внесении изменений в бюджет городского поселения не утверждались показатели: предельный объем муниципального долга городского поселения, верхний предел муниципального долга, верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям, при внесении изменений в бюджет сельских поселений не уточнялись бюджетные ассигнования дорожного фонда на неизрасходованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда.

3.3. Последующий контроль

В рамках осуществления последующего контроля по результатам исполнения районного бюджета и бюджетов городского и сельских поселений района Контрольно-счетной палатой района подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджета района и поселений района за 2020 год.

В заключении Контрольно-счетной палаты района на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2020 год к внешней проверке представлена в срок, установленный разделом 27 Положения о бюджетном процессе , утвержденном Решением Собрания депутатов района от 19.12.2017 № 76. Данные бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение районного бюджета в 2020 году осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Хабаровского края.

Анализ исполнения районного бюджета показал, что кассовое исполнение районного бюджета в 2020 году по сравнению с предыдущим финансовым годом характеризуется снижением объема доходов бюджета на 5,5% или на 120468,6 тыс. рублей, а так же уменьшением объема расходов на 6,7% или на 145576,05 тыс. рублей. Обеспеченность расходов районного бюджета в 2020 году налоговыми и неналоговыми доходами (собственными доходами) по фактическому исполнению районного бюджета составило 18,69%. Собственные доходы увеличились на 137512,32 тыс. рублей или 55,81%.

Районный бюджет в 2020 году исполнен с профицитом в сумме 27074,45 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году исполнение по 6 муниципальным программам увеличилось на 11249,9 тыс. рублей, по двум муниципальным программам расходы остались на уровне 2019 года, по 7 муниципальным программам расходы снизились на сумму 159596,13 тыс. рублей. В целом расходы по муниципальным программам снизились на 148346,23 тыс. рублей.

По семи муниципальным программа расходы исполнены на 100% плановых назначений, по шести программам от 99% до 100%, по четырем программа от 90 до 99%, по одной программе - 88,28%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 20248,09 тыс. рублей или 0,97% к годовому плану, согласно сводной бюджетной росписи.

По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений были выявлены нарушения бухгалтерского учета, которые не повлияли на отчет об исполнении бюджета за 2020 год.

Главными администраторами бюджетных средств: Комитетом по управлению муниципальным имуществом района (далее - КУМИ), отделом образования района, отделом культуры района, городским поселением «Рабочий поселок Охотск» и 6 сельскими поселениями района допущено некачественное составление бюджетной отчетности на общую сумму 30023,8 тыс. рублей.

Основные нарушения бухгалтерского учета выразились в том, что показатели бюджетной отчетности не соответствуют данным главной книги (городское поселение «Рабочий поселок Охотск» на сумму 6371,56 тыс. рублей, КУМИ - 3610,3 тыс. рублей), в сельских поселениях района не применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный [приказом](garantF1://71488992.0) Минфина России от 31.12.2016 № 258н (Булгинское сельское поселение - 619,41 тыс. рублей, Аркинское сельское поселение - 51,41 тыс. рублей), расчеты по арендным платежам не учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского учета (отдел культуры района - 159,7 тыс. рублей, отдел образования района - 28,4 тыс. рублей), нарушение применения кодов бюджетной классификации (сельское поселение «Поселок Морской» Охотского муниципального района Хабаровского края - 22,99 тыс. рублей, отдел образования - 15711,62 тыс. рублей).

4. Контроль использования средств районного бюджета, городского и сельских поселений района

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 9 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 8 объектов контроля, том числе:

- 4 проверки в органах местного самоуправления района: в городском поселении «Рабочий поселок Охотск», в Аркинском сельском поселении, Резидентском сельском поселении;

- 5 проверок в муниципальных казенных учреждениях: муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 7 «Солнышко» Булгинского сельского поселения (далее - МК ДОУ № 7), муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 12 «Родничок» сельского поселения «Новое Устье» (далее - МК ДОУ № 12), муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 4 «Ромашка» городского поселения р.п. Охотск (далее - МК ДОУ № 4), муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 5 «Звездочка» городского поселения р.п. Охотск (далее - МК ДОУ № 5), муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 14 «Радуга» Булгинского сельского поселения (далее - МК ДОУ № 14).

4.1. Контроль в городском и сельских поселениях района

В ходе проведения контрольных мероприятий в городском поселении «Рабочий поселок Охотск», Резидентском сельском поселении, Аркинском сельском поселении приоритетными были вопросы организации бухгалтерского учета, учету и поступления полноты доходов от использования муниципального имущества, полноты поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения, государственной пошлины, законности и обоснованности начисления и получения заработной платы сотрудниками администраций сельских поселений, законности начисления и перечисления страховых взносов, а так же иных выплат из бюджета сельских поселений физическим лицам.

При проведении контрольного мероприятия в городском поселении «Рабочий поселок Охотск» отмечалось отсутствие бухгалтерского учета, несоответствие учетных данных главной книги, отсутствие учета по имуществу сдаваемого в аренду, выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 30,6 тыс. рублей на приобретение программного продукта «1С». Всего выявлено нарушений на общую сумму 6371,6 тыс. рублей. В адрес городского поселения было направлено представление как по внешней проверки так и по результатам контрольного мероприятия, которое находится на контроле в Контрольно-счетной палате района.

При проведении контрольного мероприятия в Резидентском сельском поселении было уделено внимание полноте поступления доходов от сдачи государственной пошлины, от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения и доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (соц. найм). По результатам проверки выявлено несоответствие учетных данных дебиторской и кредиторской задолженности по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (соц. найм) на сумму 7,5 тыс. рублей. По результатам проверки внесены уточнения в бухгалтерском учете поселения на сумму 7,5 тыс. рублей. Так же Контрольно-счетной палатой района предложено провести инвентаризацию расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности от поступления доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности.

В план работы Контрольно-счетной палаты района на 2021 год по запросу отделения УМВД России по Хабаровскому краю в Охотском районе было включено два контрольных мероприятия: «Проверка полноты поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (соц. найм) Аркинского сельского поселения Охотского муниципального района за 2020 год» и «Проверка полноты поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения, в оперативном управлении администрации сельского поселения, государственной пошлины за нотариальные действия, а так же законности и обоснованности начисления и получения заработной платы сотрудниками администрации сельского поселения, законности начисления и перечисления страховых взносов, а так же иных выплат из бюджета сельского поселения физическим лицам».

В ходе проведения контрольного мероприятия по проверке полноты поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (соц. найм) Аркинского сельского поселения за 2020 год было выявлено, что в нарушение статьи 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации, поступившие в кассу администрации Аркинского сельского поселения денежные средства от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (соц. найм) в сумме 282,86 тыс. рублей не поступили на единый счет этого бюджета, в результате чего нанесен ущерб бюджету Аркинского сельского поселения.

В нарушение инструкций по бухгалтерскому учету в Аркинском сельском поселении на счетах бухгалтерского учета не отражается поступление и начисление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (соц.найм) в сумме 415,99 тыс. рублей начисленных за 2020 год, а так же не отражен остаток на начало года в сумме 1696,0 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия материалы проверки переданы в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела и в адрес Аркинского сельского поселения направлено представление об устранении нарушений бухгалтерского учета.

По результатам проверки внесены уточнения в учетные данные на сумму 1696,0 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка полноты поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения, в оперативном управлении администрации сельского поселения, государственной пошлины за нотариальные действия, а так же законности и обоснованности начисления и получения заработной платы сотрудниками администрации сельского поселения, законности начисления и перечисления страховых взносов, а так же иных выплат из бюджета сельского поселения физическим лицам» было выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 1502,43 тыс. рублей, нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 2184,57 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 101,69 тыс. рублей.

Проверкой учета и поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности Аркинского сельского поселения выявлено несоответствие аналитического учета отчетным данным на сумму 374,8 тыс. рублей, что привело к искажению форм отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности. Договора аренды заключаются с нарушением Закона о защите конкуренции, передача государственного или муниципального имущества в аренду или иное пользование не осуществляется по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

В Аркинском сельском поселении ведение бухгалтерского учета по договорам аренды не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный [приказом](garantF1://71488992.0) Минфина России от 31.12.2016 № 258н.

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, поступившие в кассу администрации Аркинского сельского поселения денежные средства за совершение нотариальных действий (государственная пошлина) в сумме 8,4 тыс. рублей не поступили на единый счет бюджета, в результате чего нанесен ущерб бюджету Аркинского сельского поселения.

В отсутствие подтверждающих учетных бухгалтерских документов, обосновывающих произведенные выплаты из бюджета Аркинского сельского поселения специалисту администрации перечислено во вклад 1192,54 тыс. рублей, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств.

В отсутствие документов, подтверждающих установление муниципальной пенсии специалисту администрации перечислена во вклад муниципальная пенсия в сумме 40,55 тыс. рублей, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств.

В отсутствии начислений по заработной плате, специалисту администрации в течение проверяемого периода перечислено заработной платы на сумму 249,25 тыс. рублей, что привело к нецелевому и необоснованному расходованию бюджетных средств.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оформлены и приняты к учету авансовые отчеты без первичных учетных документов, подтверждающих произведенные расходы на сумму 20,09 тыс. рублей, что привело к необоснованным расходам.

В нарушение Налогового кодекса Российской Федерации в 2020 году не были своевременно перечислены страховые взносы в сумме 1132,41 тыс. рублей, налога на доходы с физических лиц в сумме 452,1 тыс. рублей. Страховые взносы, налог на доходы с физических лиц в большей части не перечислены в связи с отсутствием денежных средств на лицевом казначейском счете.

В 2020 году было уплачено недоимки за предыдущие налоговые периоды по решению налогового органа по страховым взносам в сумме 530,4 тыс. рублей и по налогу на доходы с физических лиц в сумме 27,5 тыс. рублей.

В 2020 году было уплачено пени за предыдущие налоговые периоды по решению налогового органа в сумме 67,9 тыс. рублей. В 2021 году было уплачено пени за предыдущие налоговые периоды по решению налогового органа в сумме 33,75 тыс. рублей. Неэффективные расходы составили в сумме 101,6 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Аркинскому сельскому поселению предложено усилить контроль за полнотой поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (соц. найм), за соблюдением требований бюджетного законодательства и законодательства по ведению бухгалтерского учета, не допускать искажения форм бюджетной отчетности, принять меры к погашению задолженности по доходам от аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 374,88 тыс. рублей. При формировании доходной части бюджета учесть задолженность по доходам от аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 374,8 тыс. рублей, заключать договора аренды в соответствии с Законом о защите конкуренции, не допускать недоимки по страховым взносам и налога на доходы с физических лиц, приводящих к необоснованным расходам в виде уплаты пени в бюджет. Принять меры к должностным лицам учреждения, допустившим нарушения необоснованного и нецелевого использования бюджетных средств в сумме 1502,43 тыс. рублей.

По результатам проверки устранено нарушений на сумму 591,0 тыс. рублей в части учета доходов от аренды имущества, возмещено в бюджет 127,0 тыс. рублей по неправомерному использованию проезда в отпуск , выплаты муниципальной пенсии и оплаты труда сотруднику организации.

Материалы контрольного мероприятия направлены в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела, а также находятся на контроле в Контрольно-счетной палате района.

4.2. Осуществление контроля по поручениям Собрания депутатов Охотского муниципального района.

Собранием депутатов района на 2021 год Контрольно-счетной палате поручалось проведение контрольного мероприятия: «Проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Охотского муниципального района в 2019-2020 годах детским дошкольным образовательным учреждениям, подведомственным отделу образования Охотского муниципального района, в том числе на организацию питания в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в Охотском муниципальном районе на 2017-2021 годы», утвержденную постановлением администрации Охотского муниципального района от 11.11.2016 № 433».

В целях выполнения данного поручения Контрольно счетной палатой в план работы на 2021 год были включены контрольные мероприятия в 5 муниципальных дошкольных учреждениях:

1. «Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) планирования и использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 7 «Солнышко» Булгинского сельского поселения за 2019-2020 годы».

2. «Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) планирования и использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 12 «Родничок» сельского поселения «Новое Устье» за 2019-2020 годы».

3. «Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) планирования и использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 4 «Ромашка» городского поселения р.п. Охотск за 2019-2020 годы».

4. «Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) планирования и использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 5 «Звездочка» городского поселения р.п. Охотск за 2019-2020 годы».

5. «Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) планирования и использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 14 «Радуга» Булгинского сельского поселения за 2019-2020 годы».

По результатам контрольных мероприятий в муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждениях района было выявлено 111 случаев нарушений на общую сумму 978,77 тыс. рублей, из них нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 207,46 тыс. рублей, нарушения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 771,31 тыс. рублей. Устранено выявленных нарушений на сумму 747,12 тыс. рублей.

В ходе контроля использования бюджетных средств, выделенных муниципальным казенным дошкольным учреждениям района, установлено:

1. Нарушения бухгалтерского учета и искажение бюджетной отчетности, выразившееся в занижении показателей расчетов по доходам от оказания платных услуг и сведений по кредиторской (дебиторской) задолженности на сумму 589,85 тыс. рублей в том числе: МК ДОУ № 14 - 65,72 тыс. рублей, МК ДОУ № 5-384,95 тыс. рублей, МК ДОУ № 4 – 174,7 тыс. рублей, МК ДОУ № 7 – 30,2 тыс. рублей.

2. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлены следующие нарушения:

- в учетной политике отсутствует порядок расчетов с подотчетными лицами, получающими денежные средства на проезд к месту проведения отпуска (МК ДОУ № 14);

- установлены случаи расхождения в периодах работы для предоставления очередного отпуска и компенсации проезда в отпуск (МК ДОУ № 5 - 6 случаев, МК ДОУ № 14 -1 случай, МК ДОУ № 7- 2 случая);

- в нарушение Федерального закона от 22.05.2003 №  54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» необоснованно приняты документы без оформления кассового чека ККТ (МК ДОУ № 14 - 21,36 тыс. рублей, МК ДОУ № 4 - 11,62 тыс. рублей, МК ДОУ № 7 - 37,39 тыс. рублей, МК ДОУ № 12 - 9,0 тыс. рублей).

- приняты к учету документы, не подтверждающие расходы по авансовому отчету (несоответствие даты товарного чека дате авансового отчета, отсутствие кассового чека), что привело к нарушению бухгалтерского учета на сумму 11,36 тыс. рублей в МК ДОУ № 14;

- необоснованно приняты расходы по проезду в отпуск на сумму 44,9 тыс. рублей (МК ДОУ № 4 - 6,57 тыс. рублей, МК ДОУ № 7 - 38,33 тыс. рублей).

3. Проверкой законности, эффективности использования бюджетных средств на оплату труда установлены следующие нарушения:

- начисление стимулирующих выплат без учета личного вклада каждого работника по установленным показателям, а так же отработанного в отчетном году времени каждым работником привело к неэффективному использованию бюджетных средств - МК ДОУ № 4 на сумму 204,27 тыс. рублей;

- в нарушение статей 291, 321, 121 и 127 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) начислена компенсация за неиспользованный отпуск в повышенном размере на сумму 17,18 тыс. рублей (МК ДОУ № 4 - 10,6 тыс. рублей, МК ДОУ № 7 - 4,5 тыс. рублей, МК ДОУ № 12 - 2,08 тыс. рублей);

- в нарушение статьи 121 ТК РФ не исключены периоды отпуска без сохранения содержания, превышающих 14 кал. дней, разрешенных статьей 121 ТК РФ, что привело к необоснованным выплатам в сумме 32,8 тыс. рублей в МК ДОУ № 4;

- выплата материальной помощи в полном объеме работникам, находящимся в отпусках без сохранения содержания продолжительностью более одного месяца, что не предусмотрено Положением об оплате труда, привела к необоснованным расходам в сумме 4,3 тыс. рублей в МК ДОУ № 4;

- в нарушение ст. 121, 122 ТК РФ установлены три случая предоставления отпусков за неотработанный период, в результате чего возникли неэффективные расходы в МК ДОУ № 5 на сумму 79,05 тыс. рублей;

- в отсутствие приказа по результатам проведенной аттестации за вредные условия труда производились доплаты за работу с вредными условиями труда. Необоснованные выплаты составили в МК ДОУ № 4 на сумму 2,62 тыс. рублей;

- в разрез с результатами проведенной аттестации по условиям труда не назначены выплаты в размере 4% трем работникам в МК ДОУ № 5, одному работнику в МК ДОУ № 4;

- в 8 случаях в разрез с результатами проведенной аттестации рабочих мест по условиям труда допущено неправомерное увеличение количества дней ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, что привело к необоснованным расходам при начислении отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 45,92 тыс. рублей в МК ДОУ № 14;

- в отсутствие начисленной заработной платы работнику перечислена заработная плата в сумме 25,0 тыс. рублей в МК ДОУ № 7.

4. Проверкой организации питания выявлено:

1) проведенным анализом соответствия фактической стоимости питания к плановой стоимости установлены расхождения:

- МК ДОУ № 14: за 2019 год фактическая стоимость питания ниже плановой на 111602,93 рублей или на 12,2%, в 2020 году фактическая стоимость питания ниже плановой стоимости на 29751,5 рублей или 4,4%;

- МК ДОУ № 5: за 2019 год плановая стоимость питания составила 7179346,16 рублей, фактические расходы составили 6903655,74 рублей, что ниже плановой на 3,8% или на 275690,42 рублей; за 2020 год плановая стоимость дето/дня составила 5140238,93 рублей, фактические расходы составили 5203015,20 рублей, превышение плановой стоимости составило 1,2% или 62776,27 рублей;

- МК ДОУ № 4: за 2019 год фактическая стоимость питания ниже плановой на 386726,72 рублей или на 8,1%. В сравнении с 2019 годом в 2020 году фактическая стоимость питания выше плановой стоимости, расхождение в целом за 2020 год составило 80416,63 рублей или 1,9 %;

- МК ДОУ № 7: за 2019 год фактическая стоимость питания за 2019 год ниже плановой на 52053,02 рублей или на 2,9%. В 2020 году фактическая стоимость питания превышает плановую стоимость, в целом за год превышение составило 55226,15 рублей или 3,8 %;

- МК ДОУ № 12; за 2019 год фактическая стоимость питания выше плановой на 15329,08 рублей или на 4,2%. В сравнении с 2019 годом в 2020 году фактическая стоимость питания ниже плановой на 14595,84 рублей или 5,7%.

2) проведенным анализом представленных документов установлено, что приготовление блюд не всегда соответствует утвержденному перспективному меню. В нарушение «Рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях», а так же в нарушение норм, утвержденных приказами отдела образования, по большинству продуктов питания допускается нарушение норм питания воспитанников.

Вместе с тем при отсутствии каких-либо продуктов в целях обеспечения полноценного сбалансированного питания часто проводилась их замена на равноценные по составу продукты в соответствии с таблицей замены продуктов по белкам и углеводам.

В ходе проведения проверки Контрольно-счетной палатой района отмечено, что почти во всех детских садах свежие овощи и зелень чаще всего заменяются на консервированные, значительно ниже нормы отмечено употребление свежего молока, творога, сметаны, а так же свежих фруктов и яиц, мясо чаще всего заменяется мясом птицы. Потребление продуктов питания таких как картофель, сахар, мясо, масло сливочное близко к установленным нормам питания, превышение норм потребления продуктов питания отмечено по макаронным изделиям, гороху и крупам.

По итогам контрольных мероприятий в адрес отдела образования и подведомственных учреждений было направлено 5 представлений с целью устранения выявленных нарушений: 3 представления исполнены, по одному представлению не наступил срок исполнения, одно находится на контроле.

По результатам проведенного контрольного мероприятия отделу образования и руководителям подведомственных учреждений предложено:

- усилить контроль за просроченной задолженностью по родительской плате;

- не допускать искажения бухгалтерского учета в расчетах по доходам от оказания платных услуг;

- не допускать несвоевременного представления авансовых отчетов;

- не допускать отвлечения бюджетных средств в виде предоставления аванса на проезд в отпуск и не использованного работниками его по назначению в течение длительного периода;

- в приказах об оплате проезда к месту использования очередного отпуска следить за совпадением периодов работы для предоставления отпуска и периода работы для компенсации проезда, вести учет предоставления компенсации на проезд в отпуск в лицевых карточках работников;

- производить начисление материальной помощи, премиальных и стимулирующих выплат в соответствии с Положением об оплате труда, а также критериями и показателями, с учетом личного вклада каждого и отработанного в отчетном году времени каждым работником;

- не допускать предоставления отпусков за еще не отработанный работником период, не допускать неэффективного и необоснованное использования бюджетных средств;

- производить начисление доплаты за вредные условия труда в соответствии с результатами проведенной аттестации рабочих мест по условиям труда;

- усилить контроль за стоимостью дето/дня, соблюдать рацион и полноценность питания воспитанников. Не допускать неэффективных (необоснованных) расходов при организации питания.

По сравнению с 2020 годом количество контрольных мероприятий увеличилось на два или на 28%, количество проверенных объектов контроля увеличилось на одно или на 14%.

Общий объем проверенных бюджетных средств района и бюджетных средств поселений района в ходе проведения внешнего финансового контроля составил 204342,07 тыс. рублей.

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлено 176 нарушений на общую сумму 13023,79 тыс. рублей или 6,37 % проверенных бюджетных средств.

5. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

По результатам проверок и на основании представлений Контрольно-счетной палаты проверяемыми дошкольными образовательными учреждениями района приняты следующие меры:

- внесены изменения в учетную политику, в Положения об оплате труда;

- внесены уточнения в приказы, личные дела сотрудников, уточнены периоды работы на право предоставления отпуска, внесены отпуска без содержания заработной платы;

- разработаны локальные акты: Положение о бракеражной комиссии, Положение об организации питания воспитанников (МК ДОУ № 5)

- усилен контроль по оформлению бухгалтерских и форм первичной учетной документации по учету труда;

- проведена работа по своевременному предоставлению авансовых отчетов, усилен контроль за оформлением первичных учетных документов, подтверждающих проведенные расходы;

- усилен контроль за стоимостью дето/дня и составлением примерного меню.

6. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты района в 2022 году

Основной задачей Контрольно-счетной палаты района остается контроль соблюдения принципов законности

Повышение эффективности бюджетных расходов является одной из решающих задач, стоящих перед органами местного самоуправления, в связи с чем, основной задачей Контрольно-счетной палаты района остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса.

Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, предусмотрен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с учетом поручений Собрания депутатов района.

Осуществление экспертно-аналитических мероприятий по проведению финансово - экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов, по внешней проверке квартальной и годовой бюджетной отчетности, подготовка на основе их результатов предложений по недопущению нарушений бюджетного законодательства, по совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью, также остается основным направлением деятельностью Контрольно-счетной палаты района.

Одна из основных задач Контрольно-счетной палаты района на 2022 год – тесное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Хабаровского края. В этой связи в плане работы на 2022 год особая роль отводится совместным контрольным мероприятиям. По-прежнему большое внимание будет уделено вопросам взаимодействия и сотрудничества с правоохранительными органами района.