ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Собрания депутатов

Охотского муниципального

района Хабаровского края

от 28.02.2023 № 2

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты Охотского

муниципального района Хабаровского края за 2022 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 29.09.2021 № 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 2022 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с разделом 18 Положения о КСП 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 2022 год осуществлено в сумме 3728,64 тыс. рублей, из них на оплату труда 2494,2 тыс. рублей (в 2021 году- 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 2022 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 2022 году оказали налаженные взаимоотношения с правоохранительными органами района, которые информировали о принятых решениях по переданным им материалам проверок.

В 2022 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. 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 2022 года была размещена публикация о деятельности Контрольно-счетной палаты района за 2021 год.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» Контрольно-счетной палатой района открыта страница в социальной сети «Вконтакте».

2. Основные итоги работы

Контрольно-счетной палаты района в отчетном году

Деятельность Контрольно-счетной палаты района в 2022 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты района от 30.12.2021 № 30-осн (с изменениями, вносимыми в течение года) и сформированными с учетом поручений Собрания депутатов района.

В 2022 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 – 76. 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 2022 году являлись: контроль за формированием и исполнением районного бюджета, бюджета сельских и городского поселения района, а также финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ района.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены в 8 органах и учреждениях. Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе контрольной деятельности, составил 190284,82 тыс. рублей, из них средства районного бюджета – 146753,54 тыс. рублей, городского и сельских поселений - 45531,28 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 от 21 декабря 2021 года № 14 ПК.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 79 фактов нарушений, суммовая оценка которых составляет 6992,15 тыс. рублей и относятся к следующим группам (подгруппам) Классификатора нарушений:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 46 случаев на сумму 180,24 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности – 33 случая на сумму 6811,91 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения, допускаемые при ведении бухгалтерского учета и отчетности (97,4% общего объема нарушений).

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено, неэффективное использование средств и имущества установлено на сумму 347,52 тыс. рублей.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были проинформированы глава района, Собрание 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 Российской Федерации.

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлено 6 представлений. 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 и экспертно-аналитическим мероприятиям объектам контроля направлено 7 информационных писем.

В 2022 году по результатам принятых Контрольно-счетной палатой района мер устранено финансовых нарушений на общую сумму 7269,62 тыс. рублей, в том числе:

обеспечен возврат средств в бюджет в сумме 432,19 тыс. рублей, из них в районный бюджет – 170,4 тыс. рублей, в бюджет поселений – 259,09 тыс. рублей, восстановлен кассовый расход – 2,75 тыс. рублей;

обеспечено принятие иных мер на общую сумму 6837,43 тыс. рублей, в том числе по организации бухгалтерского учета и внесению изменений в нормативную правовую базу.

В 2022 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, Следственным комитетом по Хабаровскому краю в Охотском районе. В 2022 году продолжена работа с правоохранительными органами по материалам контрольного мероприятия 2021 года «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», по материалам проверки возбуждено уголовное дело, которое рассматривается в суде.

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

3. Экспертно-аналитическая деятельность

3.1. Общие положения

В 2022 году Контрольно-счетной палатой района проведено 108 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых составлены заключения, в том числе: заключений на проекты постановлений администрации района – 38, из них заключений на постановления района о внесении изменений в муниципальные программы района –19; заключений на проекты решений Собрания депутатов района – 11; 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 – 3, информации об исполнении бюджета сельских поселений – 2, заключений на проекты решений и постановлений сельских поселений – 27.

В ходе осуществления возложенных полномочий проведены экспертизы проектов решений о районном бюджете – 5, проектов решений о бюджете поселений района –18.

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

3.2. Предварительный контроль

В рамках осуществления предварительного контроля формирования районного бюджета в 2022 году проведены 2 экспертизы проекта решения Собрания депутатов района «О бюджете Охотского муниципального района Хабаровского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» и 3 экспертизы проектов решения Собрания депутатов района «О внесении изменений в бюджет Охотского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». По результатам экспертиз составлены заключения, которые направлены в Собрание депутатов района.

В рамках осуществления переданных полномочий от городского и сельских поселений района Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы проектов бюджета поселений на 2023 год и плановый период, а так же внесения изменений в бюджет текущего года Булгинского сельского поселения Охотского муниципального района Хабаровского края (далее – Булгинское сельское поселение), Аркинского сельского поселения Охотского муниципального района Хабаровского края, Резидентского сельского поселения Охотского муниципального района Хабаровского края, сельского поселения «Село Вострецово» Охотского муниципального района Хабаровского края.

Целью анализа являлись полнота и своевременность поступлений доходов, исполнение расходов и источников финансирования бюджета в сравнении с утвержденными показателями решений о бюджете района и сельских поселений района, полнота формирования дорожного фонда в соответствии с бюджетным законодательством, соблюдение норматива на содержание органов местного самоуправления.

В результате проведенных экспертиз и финансово-экономических экспертиз муниципальных программ устранено и реализовано 43 замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты района.

В ходе проведения мероприятий по исполнению бюджета отмечалось: при внесении изменений в бюджет сельских поселений не уточнялись бюджетные ассигнования дорожного фонда на неизрасходованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда;

несоответствие текстовой части бюджета приложениям к бюджету;

не уточнялись показатели публичных нормативных обязательств;

несоответствие утверждаемых бюджетных ассигнований бюджетной классификации.

По результатам проведенных экспертиз в отдел образования, главе района и в поселения района были направлены информационные письма о несоответствии принятых и принимаемых нормативно-правовых актов бюджетному законодательству.

В рамках осуществления контроля за исполнением бюджета в 2022 году проведен анализ исполнения бюджета за 1, 2 и 3 кварталы районного бюджета и анализ исполнения бюджета Булгинского сельского поселения за 2 и 3 квартал 2022 года. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия было проверено формирование дорожного фонда, фонда оплаты труда главы сельского поселения и администрации сельского поселения, а так же нормативно-правовые акты по оплате труда. Проверкой штатного расписания по оплате труда должностей не отнесенных к должностям муниципальной службы установлено, что оплата труда секретаря референта ниже минимальной оплаты труда установленного постановлением Правительства РФ, установленные Положением об оплате труда размеры ежемесячного денежного поощрения не соответствуют размерам ежемесячного денежного поощрения в штатном расписании.

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 2021 год.

В заключение Контрольно-счетной палаты района на отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2021 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 2021 году осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Хабаровского края.

Исполнение районного бюджета в 2021 году составило:

- по доходам в сумме 2168052,56 тыс. рублей, или 99,4% к уточненным плановым показателям. По сравнению с 2020 годом доходы районного бюджета увеличились на 4,17%, или на сумму 86689,07 тыс. рублей, собственные доходы бюджета уменьшились на 45251,03 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 131940,1 тыс. рублей;

- по расходам 2236799,53тыс. рублей, что составляет 98,46%от утвержденных ассигнований, согласно решению о бюджете на 2021 год в редакции от 23.12.2021 № 82. По сравнению с 2020 годом расходы районного бюджета увеличились на 8,88%, или на сумму 182510,49 тыс. рублей.

Обеспеченность расходов районного бюджета в 2021 году налоговыми и неналоговыми доходами (собственными доходами) по фактическому исполнению районного бюджета составило 15,14%.

Районный бюджет в 2021 году исполнен с дефицитом в сумме 68746,97 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году исполнение по 10 муниципальным программам увеличилось, по двум муниципальным программам расходы остались на уровне 2020 года, по 6 муниципальным программам расходы снизились. В целом расходы по муниципальным программам увеличились на 105172,07 тыс. рублей.

По 11 муниципальным программа расходы исполнены на 100% плановых назначений, по трем программам от 99% до 100%, по четырем программа от 90 до 99%, по двум программам от 32,02% до 86,93%.

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 2022 год.

В 2021 году общий размер дебиторской задолженности на конец отчетного периода увеличился на сумму 1857942,84 тыс. рублей и составил в сумме 5183390,62 тыс. рублей, в том числе по расчетам на доходы на 4646232,69 тыс. рублей из них начислены доходы будущих периодов по предоставляемым межбюджетным трансфертам из краевого бюджета бюджету Охотского района в сумме 4555280,1 тыс. рублей. Задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района -3491,6 тыс. рублей, доходы от арендной платы за земельные участки в сумме 86745,06 тыс. рублей.

Главными администраторами бюджетных средств: Комитетом по управлению муниципальным имуществом района (далее - КУМИ), отделом образования администрации района, отделом культуры администрации района, сельскими поселениями района допущено некачественное составление бюджетной отчетности по бюджетным обязательствам.

Отдел культуры администрации района, отдел образования администрации района, КУМИ, сельские поселения района не ведут учет по санкционированию расходов в соответствии с инструкциями по бухгалтерскому учету. КУМИ допущено нарушение бухгалтерского учета на сумму 2770,6 тыс. рублей при составлении сведений по дебиторской и кредиторской задолженности, а так же на 2657,95 тыс. рублей при составлении сведений о движении нефинансовых активов.

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

В 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 9 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 8 объектов контроля, том числе:

- 4 проверки в органах местного самоуправления района: городском поселении «Рабочий поселок Охотск» (далее - городское поселение), Булгинском сельском поселении, администрации района;

- 5 проверок в муниципальных казенных учреждениях: муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 8 «Теремок» сельского поселения «Село Вострецово» Охотского муниципального района Хабаровского края (далее - МК ДОУ детский сад № 8), муниципальном казенном учреждении культуры «Центр этнических культур» (далее - МКУК «ЦЭК»), муниципальном казенном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 1 имени В.С. Богатырева городского поселения «Рабочий поселок Охотск» (далее - МКОУ СОШ № 1), муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Дворец творчества детей и молодежи «Успех» р.п. Охотск (далее - МКОУ ДО «ДТД и М»), муниципальном казенном образовательном учреждении «Вечерняя (сменная) школа имени Ю.В Москвитина» р.п. Охотск (далее - МКОУ «Вечерняя (сменная) школа»).

Совместно с Контрольно-счетной палатой Хабаровского края проведено 4 контрольных мероприятия:

- законность и эффективность использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2021 годах в рамках реализации государственной программы края «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Хабаровского края», в том числе за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из средств краевого бюджета, выделенных муниципальным образованиям края на софинансирование расходных обязательств;

- законность и эффективность использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий в 2020-2021 годах, в том числе за счет субсидий краевого бюджета, выделенных муниципальным образованиям края на софинансирование расходных обязательств;

- законность и эффективность использования бюджетных средств по реализации муниципальных программ формирования современной городской среды на мероприятия по благоустройству общественных территорий в 2020-2021 годах в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», в том числе за счет субсидий краевого бюджета, выделенных муниципальным образованиям края на софинансирование расходных обязательств;

- проверка законности целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства и сельского хозяйства в Охотском муниципальном районе на 2016-2020 годы», утвержденную постановлением администрации района от 12.11.2015 № 478», в том числе за счет средств краевого бюджета.

По итогам контрольных мероприятий в адрес отдела образования администрации района, городского поселения, отдела культуры администрации района было направлено 6 представлений с целью устранения выявленных нарушений, которые были исполнены в срок, по возмещению денежных средств в бюджет района находятся на контроле до полного исполнения.

По сравнению с 2021 годом количество контрольных мероприятий не увеличилось, осталось на уровне 2021 года.

4.1. Контроль использования средств районного бюджета

При осуществлении контроля средств районного бюджета приоритетными были вопросы:

- законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета в МК ДОУ детский сад № 8, МКОУ Вечерняя (сменная) школа, МКОУ ДО «ДТД и М», МКОУ СОШ № 1, МКУК «ЦЭК»;

- законности целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства и сельского хозяйства в Охотском муниципальном районе на 2016-2020 годы», утвержденную постановлением администрации района от 12.11.2015 № 478, в том числе за счет средств краевого бюджета.

Использования средств районного бюджета рассматривалось в рамках 6 контрольных мероприятий:

1. В рамках проведения контрольного мероприятия законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета МК ДОУ детским садом № 8 установлено:

1.1. Исполнение сметы расходов учреждения составило за 2020 год - 12044,71тыс. рублей, за 2021 год -12688,4 тыс. рублей.

1.2. Допущено расхождения поступивших доходов от оказания платных услуг (родительской платы) в отчете об исполнении бюджета и данных ведомостей по учету родительской платы: за 2020 год - 64030,47 рублей, за 2021 год – 1947,37 рублей. Нарушение бухгалтерского учета составило на сумму 65977,84 рублей в двух случаях. Допущено искажение бюджетной отчетности в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности, баланса учреждения по учету родительской платы на сумму 145,67 рублей

1.3. Проверкой соответствия учетной политики действующему законодательству выявлены утратившие силу нормативно-правовые акты (2 случая), а так же отсутствие порядка выдачи и отчетности за денежные средства по компенсации проезда в отпуск.

1.4. Проверкой расчетов с подотчетными лицами и порядка использования подотчетных сумм выявлено нарушение бухгалтерского учета и отчетности при принятии авансового отчета на сумму 10000,0 рублей.

1.5. Проверкой законности, эффективности, результативности использования средств на оплату труда работников:

- проверкой соответствия окладов штатному расписанию при начислении заработной платы выявлены необоснованные расходы на сумму 385,25 рублей (1 случай);

- проверкой соблюдения трудового законодательства при заключении срочного трудового договора выявлено, что компенсация отпуска при увольнении не выплачивается из расчета два рабочих дня за месяц работы. Оплата производится в календарных днях. Нарушения установлены в 10 случаях;

- неправомерно и необоснованно начислено компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 7513,9 рублей (6 случаев);

- проверкой расчетов оплаты отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении установлено округление количества дней отпуска при увольнении, в результате за счет уменьшения количества дней за неиспользованный отпуск, компенсации начислено меньше. Недоплата компенсации за неиспользованный отпуск составила 3639,87 рублей (5 случаев);

- в проверяемом периоде установлено 3 случая, когда работникам, принятым по совместительству на 0,5 ставки, производилась выплата компенсации за неиспользованный отпуск в меньшем количестве дней от установленного законодательством количества дней отпуска. Недоплата компенсации за неиспользованный отпуск составила 10436,0 рублей;

**-** неэффективные расходы при оплате отпускных за фактически неотработанный сотрудником период составили в сумме 2583,96 рублей (1 случай);

- проверкой компенсационной выплаты и предоставления дополнительного отпуска за работу во вредных условиях труда выявлено неправомерное и необоснованное начисление доплаты за вредные условия труда в сумме 3221,49 рублей (2 случая);

- отсутствует приказ о выплатах за работу с вредными условиями труда по результатам специальной оценки условий труда (СОУТ);

- выборочной проверкой начисления стимулирующих выплат установлено, что в приказах на выплату премии не указывается период выплаты премии, отработанный период, оклад и другие показатели необходимые для начисления премии. Так при одинаковом в процентном размере стимулирующей выплаты, сторожа в декабре получили разные суммы, работнику, находящемуся в декабре в отпуске и проработавшему весь год установленная премия в декабре по итогам года в размере 200%, начисление составило 1072,17 рублей, максимальная премия другому работнику с примерно таким же окладом 4062,0 рубля.

- в лицевых карточках работников ф. Т-2 не в полном объеме отражаются факты трудовой деятельности работников (отсутствуют сведения о предоставлении очередных отпусков (2 случая), отсутствуют сведения о предоставлении отпусков без сохранения содержания (3 случая), у всех работников детсада отсутствуют сведения об использовании права на получение компенсации проезда к месту проведения очередного отпуска, а так же сведения о периоде работы за который предоставлен оплачиваемый проезд). В лицевых карточках ф. Т-2 допускается отражение недостоверной информации (1 случай).

Итого необоснованные расходы составили 11120,64 рублей, неэффективные расходы – 2583,96 рублей, недоплата работникам (нарушения трудового законодательства) – 14075,87 рублей.

1.6. Проверкой организации питания установлено:

- в представленном к проверке положении об организации питания допущено множество опечаток и ошибок в тексте документа, не имеющих отношения к учреждению. Согласно Уставу учреждение функционирует в режиме полного дня и организовано 3-х разовое питание, прием пищи с интервалом не более 4-х часов. Согласно основному меню, представленному к проверке – предполагается еще второй завтрак, т.е. четырех разовое питание;

- проверкой соответствия фактической стоимости дето/дня и утвержденной плановой стоимости дето/дня установлено, что за 2020 год фактические расходы составили 705994,20 рублей, что ниже на 7,5% или на 57084,22 рублей от плановой стоимости дето/дня, которая составила 763078,42 рублей. В 2021 году плановая стоимость дето/дня составила 746946,77 рублей, а фактические расходы составили 662097,63 руб., то есть в среднем за год ниже плановой стоимости на 11,4% или на 84849,14 рублей. В результате ежемесячно значительно ниже нормы производится расход продуктов питания соответственно не достаточно соблюдается рацион и полноценность питания воспитанников.

- потребление свежих фруктов за 2020 год составило 65,8%, что меньше установленной нормы на 87,6 кг, за 2021 год 62,7% или на 90,6 кг меньше нормы. Употребление овощей, свежей зелени при ежедневной норме потребления 218-276 граммов в питании воспитанников детсада № 8 практически отсутствуют, за исключением капусты, моркови, свеклы и лука, используемых при приготовлении горячих блюд. Потребление свежих овощей за 2020 год составило 37,6%, что меньше установленной нормы на 442,1 кг, за 2021 год 46,5% или на 352 кг меньше нормы. Потребление картофеля близко к установленной норме. Фактически овощи заменены в ежедневном меню на консервированные огурцы и помидоры, кабачковую икру, зеленый горошек;

- за 2020 год воспитанникам предоставлено творога 4,6%, что меньше установленной нормы на 82,5 кг, за 2021 год 10,1% или на 71,8 кг меньше нормы;

- в 2020 году норма потребления сметаны, которая употребляется как добавка в супы, борщи и к запеканке выполнена на 8,3%, при годовой норме потребления 24,1 кг, фактическое потребление составило 2,0 кг. В 2021 году фактическое потребление сметаны составило 16,9% от нормы или меньше на 18,7 кг;

- фактическое потребление цельного молока составляет в 2020 году 76,9% от установленной нормы или на 230,3 кг меньше нормы, в 2021 – 66,7% от установленной нормы или на 311,2 кг меньше нормы. Однако, следует отметить, что ежемесячно воспитанникам подавались напитки приготовленные со сгущенным молоком и какао;

- за 2020 год яйца в меню полностью отсутствуют, за 2021 год фактическое потребление составило 7,8%, что ниже нормы на 53,5 кг;

- за 2020 год воспитанникам предоставлено мяса 71,2%, что меньше установленной нормы на 38,9 кг, за 2021 год 70,1% или меньше на 38,1кг. В 2021 году была частичная замена мяса птицей, потребление которой составило 125,7% или на 14,4 кг больше нормы.

- нормы потребление рыбы свежемороженой за 2020 год исполнены на 74,7%, что в весовом измерении ниже нормы 21,6 кг, за 2021 год исполнены на 60,7% или ниже нормы на 31,4 кг.

- по кондитерским изделиям нормы потребления выполнены за 2020 год на 25,4%, что в весовом измерении составляет 29,7 кг, за 2021 год на 25,6% или ниже нормы на 25,8 кг.

- на протяжении всего проверяемого периода нормы потребления превышены по таким продуктам, как макаронные изделия (2020 – 130,4%, 2021 – 126,1%), крупы и горох (2020 – 198,5%, 2021 – 176,2%).

2. В рамках проведения контрольного мероприятия законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета выделенных для расчетов с подотчетными лицами в МКОУ СОШ № 1 установлено:

2.1.Первоначальными сметами МКОУ СОШ № 1 бюджетные назначения на оплату поезда к месту проведения отпуска работниками предусмотрены на 2020 год в сумме 620000,0 рублей, что составляет 49,3% от фактической потребности и на 2021 год в сумме 740550,0 рублей, что составляет 36,7% от фактической потребности. Фактически за 2020 год утвержденные бюджетные назначения и кассовые расходы составляют 1257109,97 рублей, за 2021 год утвержденные бюджетные назначения– 2015195,59 рублей, кассовые расходы – 1970993,70 рублей.

2.2. Установлено 8 случаев не совпадения периодов работы в приказах на предоставление очередного отпуска и в приказах на оплату проезда в отпуск.

2.3. В нарушение Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда приняты расходы по оплате проезда в отпуск не по кратчайшему маршруту следования -1659,69 рублей, необоснованно оплачены расходы на иные услуги – 1538,0 рублей, в отсутствие кассового чека и каких-либо дополнительных платежных документов произведена излишняя выплата - 2800,0 рублей.

2.4. Учреждением приняты расходы по оплате проезда в отпуск не по кратчайшему маршруту следования. Проведение отпуска в нескольких местах привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 62078,0 рублей.

2.5. В 6 случаях авансовые отчеты приняты с нарушением сроков сдачи авансовых отчетов по окончании отпуска. В 2 случаях установлено несвоевременный возврат подотчетных сумм, полученных в качестве предварительной компенсации расходов по проезду в отпуск (с момента получения денежных средств прошло более года и 5 пять месяцев после предоставления отчета; допускается неиспользование денежных средств на оплату компенсации проезда в отпуск и возврат денежных средств через 3 месяца).

Централизованная бухгалтерия не использовала право, установленное учетной политикой Учреждения на удержание задолженности из заработной платы указанных лиц. В результате произошло необоснованное отвлечение бюджетных средств на длительный период, что является неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 129317,0 рублей.

2.6. В приказах на оплату проезда и провоза багажа при переезде в район не указывается основание для оплаты проезда сведения о заключенных трудовых договорах для лиц прибывших в район из других регионов России.

В отсутствие полного пакета документов, подтверждающих факт перевозки контейнера на судне и документов, подтверждающих факт произведения расходов подотчетным лицом приняты расходы в сумме 100000,0 тыс. рублей.

2.7. В нарушение Порядка расчетов с подотчетными лицами, установленного учетной политикой Учреждения, в проверяемом периоде имеются многочисленные случаи, когда подотчетными лицами, получившими денежные средства в подотчет, своевременно не приобретались материальные запасы для нужд учреждения и не представлялись авансовые отчеты об израсходованных суммах. В результате произошло необоснованное отвлечение бюджетных средств на длительный период, что является неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 183206,23 руб.

3. В рамках проведения контрольного мероприятия законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета выделенных МКУК «ЦЭК» установлено:

3.1. Бюджетная смета исполнена за 2020 год в сумме 19 224,13 тыс. рублей, за 2021 год 16583,5 тыс. рублей.

3.2.В нарушение Положения о порядке оказания платных услуг, цены устанавливались учреждением, а не Отделом культуры – Учредителем, к приказам не приложены обоснования цен.

Согласно данных отчета об исполнении бюджета поступило доходов от оказания платных услуг: за 2020 год – 85,07 тыс. рублей, за 2021 год -135,6 тыс. рублей.

3.3.Проверкой расчетов с подотчетными лицами и порядка использования подотчетных сумм установлено, что в нарушение Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда произведена оплата стоимости проезда члену семьи при проведении ими отпуска в разных местах, неправомерные и необоснованные расходы составляют 33326,0 рублей, в приказах на оплату проезда работника и дочери при наличии разных с работником фамилий с ребенком, отсутствует ссылка на основание в виде свидетельства о рождении ребенка и другого документа, подтверждающего родство, а так же совместное проживание.

3.4. Проверкой штатного расписания установлено, что в результате внесения изменений в штатное расписание увеличилась общая численность работников до 16,5 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда в сумме 11813860,0 рублей, что не нашло отражения в приказе.

3.5. Проверкой расчетов оплаты отпусков установлены нарушения Положения о расчете среднего заработка (не исключение суммы материальной помощи либо северных надбавок, начисленных на материальную помощь), включение в средний заработок сумм неправомерно начисленных за работу во вредных условиях, а так же арифметические ошибки. Необоснованные расходы при оплате дней отпуска в сумме 30546,79 рублей.

3.6. В нарушение Положения об оплате труда выплаты материальной помощи производится в полном объеме лицам, проработавшим не полный календарный год, неэффективные расходы составили в сумме 32445,0 рублей.

3.7.Проверкой расчетно-платежных ведомостей, а так же отчета о проведении специальной оценки условий труда установлено, что в разрез с результатами проведенной оценки производилось начисление доплаты за работу с вредными условиями труда в размере 4% двум работникам. Необоснованные расходы в сумме 19355,48 рублей.

3.8. Работнику, вышедшему после отпуска по уходу за ребенком на неполный рабочий день, произведено начисление заработной платы в полном объеме, необоснованное начисление заработной платы - 24173,06 рублей.

3.9. В лицевую карточку работников формы Т-2 не внесены данные о предоставлении отпусков без сохранения содержания.

4. В рамках проведения контрольного мероприятия законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета выделенных МКОУ ДО «ДТД и М» установлено:

4.1.Бюджетная смета исполнена за 2020 год - 23700,18 тыс. рублей, за 2021 год - 26371,48 тыс. рублей. Поступило доходов за 2020 год – 14,3 тыс. рублей, за 2021 год – 15,38 тыс. рублей, которые поступили за реализацию билетов на Новогодние праздничные утренники.

4.2. Проверкой расчетов с подотчетными лицами и порядка использования подотчетных сумм установлены 3 случая нарушения Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда, необоснованные расходы составили в сумме 9066,90 рублей. Установлено два случая не соответствия указанных периодов работы в приказах на предоставление очередного отпуска и на выплату компенсации проезда к месту проведения отпуска.

4.3. Проверкой законности, эффективности, результативности использования средств на оплату труда установлено:

а) штатным расписанием на 2020-2021 учебный год (с 01.01.2021) утверждено педагогов дополнительного образования 21,2 штатных единицы, то есть общая педнагрузка составляет 381,6 часов (21,2 х 18ч.). В период 2021-2022 учебного года функционировало 67 различных объединений (секций, кружков и т.д.) с общей численностью руководителей объединений 40 педагогов, с общей учебной нагрузкой педагогических работников 381 час в неделю;

б) приказом учреждения установлены размеры выплат стимулирующего характера на период с 01.10.2020 по 30.09.2021, то есть на год вперед без учета показателей и критериев, а так же результатов и качества выполненной работы в каждом месяце. Кроме того, Положением о режиме занятий обучающихся установлено, что учебный год в МКОУ ДО «ДТД и М» длится с 1 октября по 31 мая, соответственно большая часть, установленных показателей и критериев для назначения стимулирующих выплат в период с 1 июня по 30 сентября, не актуальны;

в) в 4 случаях допущено нарушение статей 291 и 321 Трудового Кодекса РФ, в результате которых при увольнении выплачена компенсация за большее количество дней, что привело к неправомерному и необоснованному начислению компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 17324,17 рублей;

г) в нарушение Положения об оплате труда, работникам учреждения, находящимся в отпусках без сохранения заработной платы продолжительностью более одного месяца и частично оплачиваемых отпусках (отпуск по уходу за ребенком), материальная помощь не выплачивается за фактически отработанное время в текущем году. В 3 случаях при издании приказов на выплату материальной помощи, не учтены и не указаны отработанные сотрудниками периоды, а так же то, что материальная помощь уже была выплачена, что повлекло необоснованные выплаты в сумме 10000,0 рублей.

5. В рамках проведения контрольного мероприятия законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета выделенных МКОУ «Вечерняя (сменная) школа» установлено:

5.1. Бюджетная смета за 2021 год исполнена в сумме 6401,88 тыс. рублей, за 6 месяцев 2022 года исполнение составило 3473,97 тыс. рублей.

На фонд оплаты труда за счет средств краевого федерального и местного бюджета на 2022 год запланировано 4712,25 тыс. рублей или 76,8% всех бюджетных ассигнований на выполнение функций учреждения, на страховые взносы -1401,1 тыс. рублей или 22,8%, на закупку товаров, работ, услуг (содержание учреждения) – 21,15 тыс. рублей или 0,34%.

5.2. Необоснованно начислено компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 2751,72 рублей.

5.3. В нарушение Федерального закона о бухгалтерском учете приняты документы с нарушением установленного срока в количестве 12 штук на сумму 10280,0 рублей.

6. Проверкой законности целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства и сельского хозяйства в Охотском муниципальном районе на 2016-2020 годы», утвержденную постановлением администрации района от 12.11.2015 № 478, в том числе за счет средств краевого бюджета установлено (далее – Муниципальная программа, администрация района):

6.1. Согласно отчету об исполнении бюджета исполнение Муниципальной программы составило 100%, неисполненных бюджетных ассигнований нет. Исполнение составило по разделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» -2759330,81 рублей, по разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 20433268,84 рублей. Нарушений в порядке финансирования и своевременности осуществления расходов не выявлено.

6.2. Перечень мероприятий Муниципальной программы направленных на развитие сельского хозяйства соответствует приоритетным направлениям деятельности развития района, утвержденных решением Собрания депутатов района от 19.09.2019 № 52 «О стратегии социально-экономического развития Охотского муниципального района до 2024 года» (далее – Стратегия развития района). Согласно Стратегии развития района приоритетными направлениями в развитии сельскохозяйственной отрасли являются: обеспечение населения безопасной и качественной сельскохозяйственной продукцией; эффективное использование сельскохозяйственных угодий, повышение их плодородия; создание условий для инновационного развития сельскохозяйственного производства; создание условий для устойчивого развития сельских территорий района; стимулирование роста производства основных видов сельскохозяйственной продукции; стимулирование эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения.

6.3. В 2020 году на возмещение части затрат на развитие сельского хозяйства района были заключены три соглашения в целях софинансирования расходных обязательств района:

1) на предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат по сохранению и наращиванию поголовья северных оленей. На возмещение части затрат по сохранению или наращиванию поголовья северных оленей согласно протоколу заседания комиссии по предоставлению муниципальной поддержки заявки на предоставление субсидии поступили:

территориально-соседская община коренных малочисленных народов Севера «Кела», сумма заявленной субсидии составляет 191569,31 рублей, предоставлено субсидии в сумме 170218,31 рублей, в том числе за счет средств бюджета района -54537,95 рублей, из средств краевого бюджета -115680,36 рублей;

территориально-соседская община коренных малочисленных народов Севера «Малтан», сумма заявленной субсидии составляет 261483,3 рублей, предоставлено субсидии в сумме 198012,5 рублей, в том числе за счет средств бюджета района -63443,21 рублей, из средств краевого бюджета -134569,29 рубле;

Следует отметить, что в связи с недостаточностью собственных средств оганизаций КМНС на закупку материалов и оборудования, в целях возмещения затрат на которые предоставляется субсидии не освоение составило в сумме 301140,35 тыс. рублей средств краевого бюджета согласно Соглашения подписанного с краем.

2) На оказание поддержки гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на содержание поголовья коров, свиноматок и козоматок было предоставлено субсидии на сумму 48600,0 рублей, в том числе за счет средств бюджета района в сумме 14580,0 рублей, за счет краевых средств в сумме 34020,0 рублей. Нарушений при предоставлении субсидии не установлено.

3) На развитие сельскохозяйственной кооперации было предоставлено субсидий сельскохозяйственным потребительским кооперативам на возмещение затрат в связи с приобретением, доставкой и монтажом производственного оборудования сельскохозяйственному потребительскому кооперативу «Черпулай Эвены» в размере 2333100,0 рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета 1633100,00 рублей, за счет средств районного бюджета в сумме 700000,0 рублей. Нарушений при предоставлении субсидии не установлено.

6.4. Из заявленной субсидии в сумме 9616935,1 рублей администрацией района на возмещение затрат на приобретение тепловой и электрической энергии, жидкого и твердого топлива субсидия была выделена производителям хлебобулочных изделий, производителям сельскохозяйственной продукции, а также субъектам МСП предоставляющим услуги общественного питания на сумму 5244598,0 рублей или 54,53%.

6.5. Субъектам СМП, осуществляющим розничную и (или) оптовую продажу товаров, производство хлебобулочных и кондитерских изделий, на возмещение затрат (транспортных расходов) в связи с доставкой продовольственных товаров в район было предоставлено субсидии на возмещение транспортных расходов:

завезенных в навигацию 2019 года 16 субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 4015202,25 рублей, в том числе возмещено 177,6 т продовольственных товаров, из них муки -75,9т, сахара- 47,09т, сливочного масла- 0,36т, сухого молока - 0,6т, детского питания- 3,62т, риса - 14,29т, гречки- 6,069т, макаронных изделий - 9,98 т, подсолнечного масла -19,65т;

завезенных в навигацию 2020 года 20 субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 11173467,75 рублей, в том числе возмещено 440,77 т продовольственных товаров, из них муки – 150,64т, сахара- 174,99т, сливочного масла- 0,84, сухого молока -1,25т, детского питания- 1,68т, риса – 28,67т, гречки- 14,81т, макаронных изделий -29,4т, подсолнечного масла -38,48т. Итого предоставлено субсидии в 2020 году на возмещение транспортных расходов в сумме 15188670 рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета в сумме 10632070,рублей, за счет бюджета Охотского муниципального района в сумме 4556600,0 рублей, возмещено 618,43т продовольственных товаров.

4.2. Контроль в городском и сельских поселениях района

В 2022 году совместно с Контрольно-счетной палатой Хабаровского края проведено 3 контрольных мероприятия:

1. В рамках проведения контрольного мероприятия законности и эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2019-2021 годах в рамках реализации государственной программы края «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Хабаровского края», в том числе за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов из средств краевого бюджета, выделенных муниципальным образованиям края на софинансирование расходных обязательств установлено:

В рамках реализации мероприятий Адресной программы Хабаровского края постановлением Правительства Хабаровского края от 7 июня 2012 г. № 185-пр «Об утверждении государственной программы Хабаровского края  
«Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Хабаровского края» приложением № 14 был утвержден Порядок  
предоставления субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Хабаровского края на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Хабаровского края по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 01 января 2017 г.

Первоначально было признано непригодным для проживания жилых помещений в количестве - 20 домов. После уточнения в Адресную программу по переселению граждан было включено -15 домов, подлежало переселению 109 человек с общей площадью 2494,6 кв. метров.

При проведении мероприятий по уточнению адресной программы было проведено: запрошены выписки из ЕГРН о собственниках жилых помещений, розданы уведомления гражданам о переселении, собраны согласия о месте переселения, в отношении умерших граждан направлялись запросы нотариусам по месту их смерти и в миграционную службу для розыска наследников и не проживающих в аварийном жилье собственников, сформированы и оформлены в муниципальную собственность 11 земельных участков под аварийными домами, в которых находились частные квартиры.

Дополнительным соглашением от 05.08.2021 № 1 уточнена расселяемая площадь до 2654,2 кв. м или на 238,8 кв. метров больше (или больше на 9,89%), количество переселяемых жителей до 115 человек или на 10 человек больше (или 9,52% больше). Стоимость мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда увеличена и составила: 87160,5 тыс. рублей (увеличена на 20737,0 тыс. рублей), в том числе за счет Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 84545,68 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета -1743,21 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета- 871,6 тыс. рублей.

В 2021 году было расселено:

путем приобретения жилых помещений в собственность сельского поселения заключено 8 муниципальных контрактов;

путем заключения Соглашений на изъятие земельного участка путем выкупа жилого помещения для нужд сельского поселения заключено 17 Соглашений на переселение из жилых помещений.

Всего было расселено 1054,8 кв. метра, из них путем приобретения в муниципальную собственность и предоставления жилых помещений в соц. найм 346,4 кв. м, путем выкупа жилого помещения 708,4 кв. метра или 42,284% от подлежащей расселению площади (2494,6 кв. м).

Путем приобретения жилых помещений в собственность сельского поселения были приобретены 2 квартиры в г. Николаевске на Амуре, одна квартира в рп. Охотск, 4 квартиры в с. Булгин и одна квартира в п. Аэропорт.

В целях реализации Адресной программы администрацией района и сельским поселением была направлена информация в КГКУ «Служба заказчика края о рассмотрении вопроса по строительству жилых домов с. Булгин и п. Аэропорт, но в реализации данных мероприятий по переселению путем строительства домов в связи с недостаточностью финансирования было отказано.

Приобретенные в собственность Булгинского сельского поселения муниципальное жилье поставлено на учет в казну сельского поселения, на все квартиры заключены договора социального найма.

2. В рамках проведения контрольного мероприятия законности и эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий в 2020-2021 годах, в том числе за счет субсидий краевого бюджета, выделенных муниципальным образованиям края на софинансирование расходных обязательств установлено:

Постановлением администрации сельского поселения утверждена муниципальная программа «Мероприятия по благоустройству территории Булгинского сельского поселения на 2020-2022 годы», в которой предусмотрены мероприятия по благоустройству общественных территорий сельского поселения.

Общий объем ассигнований, предусматриваемых в бюджете сельского поселения на финансовое обеспечение расходных обязательств по благоустройству составил 534,58 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета сельского поселения – 120,0 тыс. рублей (38,15%), за счет средств краевого бюджета 314,58 тыс. рублей, за счет жителей сельского поселения – 50,0 тыс. рублей, за счет юридических лиц 50,0 тыс. рублей.

Доли софинансирования расходных обязательств сельского поселения за счет бюджета сельского поселения, жителей сельского поселения, юридических лиц выполнены.

Нарушений при осуществлении закупок не установлено, приобретенные материалы, выполненные работы и услуги соответствуют локальному сметному расчету, дополнительных работ, не предусмотренных локальным сметным расчетом не предусмотрено.

Проект благоустройства детской игровой площадки «Радуга» реализован до 31 декабря 2020 года на сумму 534,58 тыс. рублей.

3. В рамках проведения контрольного мероприятия законности и эффективности использования бюджетных средств по реализации муниципальных программ формирования современной городской среды на мероприятия по благоустройству общественных территорий в 2020-2021 годах в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», в том числе за счет субсидий краевого бюджета, выделенных муниципальным образованиям края на софинансирование расходных обязательств установлено:

Постановлением администрации городского поселения от 24.07.2019 № 159 утверждена муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Рабочий поселок Охотск» на 2018-2024 годы», в которой предусмотрены мероприятия по благоустройству общественных территорий городского поселения на 2020 год за счет средств краевого бюджета в сумме 3038,82 тыс. рублей, за счет средств городского поселения в сумме 310,0 тыс. рублей, на 2021 год за счет средств краевого бюджета в сумме 2985,24 тыс. рублей, за счет средств городского поселения в сумме 48,54 тыс. рублей.

По результатам рейтингового голосования по выбору общественных территорий в 2020 году проведены работы по благоустройство территорий: работы по благоустройству МКУДО «Атлант» в сумме 1093,69 тыс. рублей; работы по благоустройству прилегающей территории к памятнику мемориалу «Охотчанам, павшим в годы Великой Отечественной войны» в сумме 1391,24 тыс. рублей; установка мемориальных плит с гравировкой имен в сумме 442,26 тыс. рублей; установка малых архитектурных форм, ремонт бетонного покрытия в сумме 423,5 тыс. рублей.

По результатам рейтингового голосования по выбору общественных территорий выбрано провести благоустройство общественных территорий в 2021 году: «Сквер «Строитель» и набережная у памятника землепроходцу Москвитину.

Согласно представленным документам проведены работы по благоустройству сквера «Строитель» на сумму 2478,33 тыс. рублей, по благоустройству набережной у памятника землепроходцу Москвитину на сумму 529,92 тыс. рублей, по установке скамеек для благоустройства сквера «Строитель» на сумму 25,5 тыс. рублей. Нарушений не выявлено.

Проверкой осуществления закупок для муниципальных нужд установлено, что обязательства по оплате контракта Заказчик в лице городского поселения «Рабочий поселок Охотск» осуществляется с нарушением сроков установленных контрактом ( за 2020 год 4 контракта на общую сумму 3348,5 тыс. рублей, за 2021 год 3 контракта на общую сумму 3033,75 тыс. рублей)

Гарантийные обязательства на выполненные работы предусмотрены во всех муниципальных контрактах.

Проверкой постановки материалов, основных средств, земельных участков на бюджетный учет, а так же внесение в реестр муниципального имущества установлено:

объекты, полученные в результате работ по благоустройству содержатся в реестре имущества казны без установленной стоимости.

объекты, полученные в результате работ по благоустройству не приняты на бюджетный учет, не сформирована первоначальная стоимость имущества на сумму 6384,46 тыс. рублей, что привело к искажению бухгалтерского учета на эту сумму.

Проверкой учета в составе имущества казны земельных участков, находящихся под объектами благоустройства выявлено, что земельные участки под объектами благоустройства не находятся на бюджетном учете и в составе имущества казны за исключением земельного участка под сквером «Строитель». В процессе проверки внесены уточнения в бухгалтерский учет имущества казны по счету «Непроизведенные активы, составляющие имущества казны» на сумму 330, тыс. рублей.

5. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

По результатам проверок и на основании представлений Контрольно-счетной палаты в организациях приняты следующие меры:

1. В городском поселении «Рабочий поселок Охотск»: объекты, полученные в результате работ по благоустройству принято на бюджетный учет имущество в количестве 5 объектов на сумму 6384466,33 рублей, в том числе Мемориал 1814744,36 рублей, мемориальные плиты с гравировкой на сумму 442269,67 рублей, набережная у памятника первопроходцу И.Ю. Москвитину на сумму 529926,0 рублей, сквер «Строитель» на сумму 2503827,3 рублей, трибуна «Арена-спорт» на сумму 1093699,0 рублей, поставлен на учет земельный участок на сумму 330055,0 рублей.

2. В Булгинском сельском поселении: по результатам реализации мероприятий по благоустройству территории сельского поселения создан реестр благоустройства общественных территорий, паспорт общественной территории с приложенными схемами и фото, а так же характеристиками общественной территории, проведена инвентаризация объектов благоустройства за 2020 -2022 годы.

3. Отделом образования и подведомственными им учреждениями:

- внесены изменения в Положения об оплате труда, учетную политику в части исключения недействующих нормативно-правовых актов, утвержден порядок расчетов с подотчетными лицами;

- внесены уточнения в приказы, в штатное расписание по расчету надбавки за работу во вредных условиях труда, в личные дела сотрудников, в том числе уточнены периоды работы на право предоставления отпуска, внесены отпуска без содержания заработной платы;

- усилен контроль за стоимостью дето/дня, соблюдением рациона питания воспитанников;

- 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;

- возмещено в бюджет 110,29 тыс. рублей.

4. МКУК «ЦЭК»: возмещено в бюджет 60,06 тыс. рублей, цены на оказание платных услуг установлены приказом отдела культуры, проведена работа по ознакомлению работников с Порядком компенсации расходов на оплату проезда в отпуск, устранены разночтения в приказах и штатных расписаниях, внесены уточнения в личные дела сотрудников, в том числе уточнены периоды работы на право предоставления отпуска, внесены отпуска без содержания заработной платы.

6. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты района в 2023 году

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 2023 год, предусмотрен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с учетом поручений Собрания депутатов района и предложений главы 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 2023 год – тесное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Хабаровского края. В этой связи в плане работы на 2023 год особая роль отводится совместным экспертно-аналитическим мероприятиям. По-прежнему большое внимание будет уделено вопросам взаимодействия и сотрудничества с правоохранительными органами района.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_