



ДУМА УВАТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Р Е Ш Е Н И Е

24 марта 2022 г.

№ 141

с. Уват

Об утверждении отчета о работе контрольно-счетной палаты Уватского муниципального района за 2021 год

В соответствии со статьей 36 Устава Уватского муниципального района, руководствуясь решением Думы Уватского муниципального района от 03.12.2015 №25 «О Положении о контрольно-счетной палате Уватского муниципального района», Дума Уватского муниципального района РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о работе контрольно-счетной палаты Уватского муниципального района за 2021 год, согласно приложению к настоящему решению.

2. Настоящее решение подлежит обнародованию на информационных стендах в местах, установленных Думой Уватского муниципального района.

Председатель

Ю.О. Свяцкевич

**ОТЧЕТ
О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
УВАТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЗА 2021 ГОД**

Настоящий годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Уватского муниципального района, результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовлен в соответствии с требованием статьи 19 Положения о контрольно-счетной палате Уватского муниципального района, утвержденного решением Думы Уватского муниципального района № 25 от 03.12.2015.

I. Общие сведения

Контрольно-счетная палата Уватского муниципального района (далее по тексту также – Палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля. Палата не являлась юридическим лицом и осуществляла свою деятельность в соответствии с Уставом Уватского муниципального района, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тюменской области, муниципальными правовыми актами Уватского муниципального района.

Деятельность Палаты осуществлялась на основе плана работы на 2021 год, утвержденного решением Палаты № 105 от 18.12.2020 «Об утверждении Плана работы контрольно-счетной палаты Уватского муниципального района на 2021 год» (далее по тексту также – План работы Палаты на 2021 год).

Приоритетным направлением деятельности Палаты является осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации.

Все мероприятия Плана работы Палаты на 2021 год были сформированы исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением местного бюджета с учетом всех видов и направлений деятельности Палаты.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялся в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляющих единую систему контроля Палаты.

В 2021 году Палата строила свою работу на таких основополагающих принципах, как законность, системность, объективность, независимость и гласность.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2021 году, приведены в следующей таблице:

Основные показатели	2021
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	99
- контрольных	8
- экспертно-аналитических	91
Объем проверенных средств, тыс. рублей	2 131 686,4
Количество проверенных учреждений	8
Выявлено нарушений и недостатков, тыс. рублей, из них:	36,8
- нецелевое использование	35,4
- ущерб	-
- неэффективное использование	1,4
Предложено устранить нарушений и недостатков, тыс. рублей	36,8
Устранено нарушений и недостатков, тыс. рублей, из них	239,8
- текущего года	36,8
- прошлых периодов	203,0
Количество направленных представлений и предписаний	4
Количество материалов, переданных в правоохранительные органы	-

II. Контрольная деятельность

В соответствии с требованиями статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения о бюджетном процессе в Уватском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Уватского муниципального района от 11.06.2010 № 448, на основании статьи 51 Устава Уватского муниципального района, Палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год Уватского муниципального района и 12 сельских поселений Уватского муниципального района.

В целом отчеты об исполнении бюджета соответствуют требованиям действующего законодательства, коррупциогенных факторов не содержат, рекомендованы к рассмотрению и утверждению представительным органом.

На основании Плана работы Палаты на 2021 год проведена проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, законности, результативности использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципальных заданий и на иные цели в:

1. Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Уватского муниципального района за период с 01.11.2018 - 31.12.2020 года.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств на общую сумму 119 812,9 тыс. рублей. В результате проверки выявлено одно нарушение в части неправомерного удержания налога на доходы физических лиц 13% с оплаты спортивной стипендии учащихся (общая сумма удержанного налога за период проверки составила 52,3 тыс.

рублей). Дополнительно рекомендовано доработать и утвердить некоторые формы финансовых документов (штатного расписания; заявления на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа с соблюдением норм Положения¹).

В ответ на акт учреждением предоставлена полная информация по устранению нарушений и исполнению рекомендаций.

2. Муниципальном автономном образовательном учреждении «Уватская средняя общеобразовательная школа» Уватского муниципального района за период с 01.04.2019 - 30.04.2021 года.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств на общую сумму 285 464,8 тыс. рублей. По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- неправомерное начисление стимулирующей части заработной платы работникам (на общую сумму 35,4 тыс. рублей);
- несоблюдение установленных норм Положения¹ в части оформления заявления на компенсацию расходов и сроков предоставления подтверждающих проезд документов;
- виды деятельности учреждения, зарегистрированные в Федеральной налоговой службе (ФНС России), не соответствуют видам деятельности учреждения, указанных в муниципальном задании;
- уплата штрафов за счет собственных доходов учреждения не установлена Положением об организации платных услуг МАОУ "Уватская СОШ".

В ответ на акт руководителем МАОУ «Уватская СОШ» предоставлена информация по устранению выявленных недостатков и нарушений. На отчетную дату в бюджет возвращено 35,4 тыс. рублей.

3. Муниципальном казенном учреждении «Ресурсно-методический центр Уватского муниципального района» за период с 01.12.2019 - 30.06.2021 года.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств на общую сумму 1 321 566,5 тыс. рублей (из них затраты на общехозяйственные нужды и выплату заработной платы сотрудникам учреждения составили 30 693,2 тыс. рублей; на перечисление субсидий автономным учреждениям – 1 290 873,3 тыс. рублей). В результате проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- отсутствие обязательных реквизитов при оформлении путевых листов, которые могут повлечь за собой административный штраф учреждению;
- несоответствие установленных в учреждении норм расхода топлива нормативу, определенного методическими рекомендациями МинТранса²;

¹ Положение «О размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, лицам, работающим в администрации Уватского муниципального района, муниципальных учреждениях Уватского муниципального района», утвержденное постановлением администрации Уватского муниципального района от 01.07.2015 №115;

² Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

- нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ³, а именно отсутствие в тексте контракта обязательного условия твердой цены и ее определения на весь срок исполнения контракта.

По результатам проверки направлено представление об устранении выявленных нарушений. В ответ на представление учреждением предоставлена полная информация по устранению нарушений и исполнению рекомендаций.

4. Муниципальном автономном образовательном учреждении «Ивановская средняя общеобразовательная школа» Уватского муниципального района за период с 01.01.2019 - 30.09.2021 года.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств на общую сумму 331 603,9 тыс. рублей. По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- при расчете ежемесячной заработной платы производился расчет доплаты некоторым сотрудникам не в соответствии с установленным в учреждении коэффициентом, а именно доплата сторожам за работу в ночное время, согласно Положению об установлении доплат и надбавок, составляла 20%, по Положению об оплате труда работников – 40%, а по факту начисление составило 25% от оклада;

- в положение об организации платных услуг в учреждении отсутствовала возможность уплаты штрафов за счет собственных доходов учреждения, при фактически произведенных расходах на сумму 68,0 тыс. рублей;

- виды деятельности учреждения, зарегистрированные в Федеральной налоговой службе (ФНС России), не соответствуют видам деятельности учреждения, указанных в муниципальном задании.

По результатам проверки направлено представление об устранении выявленных нарушений. В ответ на представление учреждением предоставлена полная информация по устранению нарушений.

На основании Плана работы Палаты на 2021 год проведена документальная проверка законности и результативности расходования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества в:

1. Администрации Красноярского сельского поселения за период 01.03.2019 - 28.02.2021 гг. В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств на общую сумму 18 620,0 тыс. рублей. По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- использование устаревших форм первичной бухгалтерской документации и некорректного отражения информации в них (при ведении табеля учета использования рабочего времени, составлении форм авансового отчета);

- отсутствие в путевых листах данных о пройденном расстоянии, необходимого для подсчета расхода топлива;

- ошибки при составлении штатного расписания (штатное расписание по ставке уборщицы не соответствуют данным табеля учета рабочего времени на 0,4 часа);

- несоблюдение установленных норм льготного проезда к месту отдыха для работников администрации¹, а именно выдача аванса на приобретение

билетов производилась при отсутствии распорядительного документа о предоставлении льготного отпуска работнику;

- несоблюдение требований ст.38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ³ при составлении должностной инструкции контрактного управляющего.

В ответ на акт администрацией Красноярского сельского поселения предоставлена полная информация об устранении выявленных нарушений и исполнении предложенных рекомендаций.

2. Администрации Юровского сельского поселения за период 01.05.2019 - 31.05.2021 гг. В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств на общую сумму 19 193,6 тыс. рублей. По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- начисление премии работникам пожарной охраны без учета отработанного времени (сумма переплаты составила 1,4 тыс. рублей);

- при введении неполной ставки в штатном расписании неверно указывалось значение целого оклада;

- отсутствие обязательных реквизитов при оформлении путевых листов, которые могут повлечь за собой административный штраф учреждению;

- списание ГСМ на нужды благоустройства при выкосе травы (для бензокосы) в отсутствии первичных учетных документов.

По результатам проверки направлено представление об устранении выявленных нарушений. В ответ на представление администрацией Юровского сельского поселения предоставлена полная информация об устранении выявленных нарушений и исполнении предложенных рекомендаций. На отчетную дату в бюджет возвращено 1,4 тыс. рублей.

3. Администрации Ивановского сельского поселения за период 01.01.2019 - 31.08.2021 гг. В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств на общую сумму 20 506,7 тыс. рублей. По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- отсутствие бухгалтерского учета списания ГСМ (горюче-смазочных материалов) на нужды благоустройства при использовании мотокосилки, газонокосилки и бензотриммера;

- в распорядительных документах о поощрении сотрудников, а именно муниципальных служащих администрации Ивановского сельского поселения, в ноябре 2019 года обнаружено дублирование распоряжений на выплату премии;

- при введении неполной ставки рабочего в штатном расписании неверно указывалось значение целого оклада;

- в должностной инструкции главного специалиста (по бухгалтерскому учету) отсутствовали возложенные на него функции и полномочия контрактного управляющего;

- при составлении муниципальных контрактов не указывалось условие прямого указания Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ³;

³ Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

- нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ³, а именно отсутствие в тексте контракта обязательного условия твердой цены и ее определения на весь срок исполнения контракта.

По результатам проверки направлено представление об устранении выявленных нарушений. В ответ на представление администрацией Ивановского сельского поселения предоставлена полная информация об устранении выявленных нарушений и исполнении предложенных рекомендаций.

4. Администрация Тугаловского сельского поселения за период 01.01.2019 - 30.10.2021. В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств на общую сумму 14 918,0 тыс. рублей. По результатам проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- при введении неполной ставки рабочего в штатном расписании неверно указывалось значение целого оклада;

- при составлении муниципальных контрактов не указывалось условие прямого указания Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ³;

- нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ³, а именно отсутствие в тексте контракта обязательного условия твердой цены и ее определения на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение части 4 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ³ в договорах не указано условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

К моменту завершения контрольного мероприятия администрацией Тугаловского сельского поселения нарушения были устранены, рекомендации приняты к исполнению.

III. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках реализации экспертно-аналитических функций в течение отчетного периода Палатой подготовлено 91 экспертно-аналитический материал, из них:

- 7 заключений на проект решения Думы Уватского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Уватского муниципального района от 03.12.2020 № 17 «О бюджете Уватского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- 20 заключений на проекты решений Дум сельских поселений «О внесении изменений в решение Думы «О бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- 1 заключение на проект решения Думы Уватского муниципального района «Об исполнении бюджета Уватского муниципального района за 2020 год»;

- 12 заключений на проекты решений Думы сельских поселений «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2020 год»;

- 1 заключение на проект решения Думы Уватского муниципального района «О бюджете Уватского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- 12 заключений на проекты решений Думы сельских поселений «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;
- 38 финансовых экспертиз проектов муниципальных программ.

IV. Информационная деятельность

В соответствии с требованиями законодательства об обеспечении доступа к информации в течение 2021 года проводилась работа по информационному освещению деятельности контрольного органа.

Информационная деятельность Палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения Уватского муниципального района о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Информации по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, а так же годовой отчет контрольно-счетной палаты Уватского муниципального района размещались на официальном сайте Уватского муниципального района в сети Интернет и газете «Уватские известия».