**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН**

**ДУМА**

**ВОСЬМОГО СОЗЫВА**

**РЕШЕНИЕ**

**ОТ 23 АПРЕЛЯ 2024 ГОДА № 3/12 -РД**

**ОБ РАССМОТРЕНИИ ОТЧЕТА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН ЗА 2023 ГОД**

На основании ст.30 Устава муниципального образования Балаганский район рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дума Балаганского района

**РЕШИЛА:**

1.Отчет о деятельности Контрольно–счетной палаты за 2023 год, принять к сведению (прилагается).

2.Опубликовать данное решение в газете «Балаганская районная газета».

3.Контроль за исполнением данного решения оставляю за собой.

4.Данное решение вступает в силу со дня опубликования.

Председатель Думы

Балаганского района Г.Г.Филимонов

Мэр Балаганского района Р.В. Метляев

Приложение

к решению Думы Балаганского

района от 23апреля 2024г.№ 3/12-РД

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН ЗА 2023 ГОД**

**Раздел 1. Организация и итоги работы КСП в 2023 году**

**1.1. Задачи, функции и планирование деятельности КСП**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Балаганский район (далее- КСП района) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованного Думой муниципального образования Балаганский район (далее - Дума района), обладает правами юридического лица.

Полномочия КСП района определены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Балаганский район», утвержденного решением Думы муниципального образования Балаганский район от 09 ноября 2021 года № 9/2-РД. КСП района осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области, муниципального образования Балаганский район на принципах законности, объективности и гласности.

Планирование контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется на основе плана деятельности КСП района, который разрабатывается и утверждается палатой самостоятельно, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Обязательному включению в планы КСП района подлежат поручения Думы района, предложения и запросы мэра муниципального образования, запросы органов местного самоуправления муниципальных образований района. Также в планы КСП района могут включаться запросы от организаций на основании соглашений о взаимодействии.

В КСП района разработано и утверждено 9 Стандартов внешнего муниципального контроля:

-[Стандарт организации деятельности 00001 «Порядок планирования работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Балаганский район»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/11/%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82-00001-%D0%9F%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf);

-Стандарт 00002 «Мониторинг исполнения районного бюджета»;

-[Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 00003 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/00003-%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0-%D0%A0%D0%95%D0%90%D0%9B%D0%98%D0%97%D0%90%D0%A6%D0%98%D0%AF-%D0%A0%D0%95%D0%97%D0%A3%D0%9B%D0%AC%D0%A2%D0%90%D0%A2%D0%9E%D0%92.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00004 «О порядке проведения и оформления результатов финансовой экспертизы проектов муниципальных правовых актов»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/07/smfk4.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00005 «О порядке проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/07/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82-%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8F-00005.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00006 «Осуществление предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0%D0%A2-00006.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00007 «Проведение аудита в сфере закупок товаров»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/07/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82-%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B5%D0%B3%D0%BE-%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8F-00007.pdf);

-[Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 00008 «Правила проведения контрольного мероприятия»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0%D0%A2-1.pdf);

-[Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 00009 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0%D0%A2-%D0%AD%D0%9A%D0%A1.pdf).

КСП района заключены следующие соглашения о взаимодействии:

-Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Пунктом полиции (м.д.п. Балаганск) МО Министерства внутренних дел России «Заларинский» и Контрольно-счетной палатой МО Балаганский район от 22.07.2014 года;

-Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Иркутской области и Контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район от 13.12.2010 года;

-Соглашение о порядке взаимодействия Прокуратуры Балаганского района и Контрольно-счетной палаты муниципального образования Балаганский район от 23.08.2007 года;

-Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Иркутской области и Контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район от 06.02.2023 года.

На 2023 год было заключено 7 соглашений с поселениями района «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля».

**1.2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты**

В соответствии с планом деятельности на 2023 год, КСП района проведено 30 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 8 экспертиз проектов решений о бюджете. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 32 объекта. Объем проверенных средств составил 896862,2 тыс. рублей.

Основные показатели деятельности КСП за 2023 года представлены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  П№ п/п | Наименование показателя | 2023 год |
| 11. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего (ед.), в т.ч.: | 30 |
|  | контрольных мероприятий, ед. | 7 |
|  | экспертно-аналитических мероприятий, ед. | 23 |
| 22. | Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, всего (ед.),  в т.ч.: | 32 |
|  | объектов контрольных мероприятий, ед. | 6 |
|  | объектов экспертно-аналитических мероприятий, ед. | 26 |
| 33. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля тыс. рублей, в т.ч.: | 10582,6 |
|  | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. руб. | 6902,8 |
|  | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. руб. | 3207,6 |
|  | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 197,1 |
| 44. | Восстановлено средств бюджета, тыс. руб. | 15,2 |
| 55. | Устранено нарушений, тыс. руб. | 2270,5 |
| 66. | Внесено изменений в нормативно- правовые, локальные акты, ед. | 4 |

По итогам проверок устранено нарушений на 2270,5 тыс. рублей. Обеспечен возврат средств в бюджет района в сумме 15,2 тыс. рублей. На основании рекомендаций КСП внесены изменения в 4 нормативно-правовых актов. Внесено 1 представление и 1 предписание. Составлено и удовлетворено 2 административных протокола. Возбуждено 2 уголовных дела ( одно находится в суде на рассмотрении). Проведено 2 контрольных мероприятия по решению Думы Балаганского района.

**Раздел 2. Внешний муниципальный финансовый контроль**

**Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета выделяемых муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению Тарнопольский детский сад (далее – МКДОУ Тарнопольский детский сад), аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2022 год**

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Тарнопольский детский сад (далее – Учреждение) создано в соответствии с постановлением мэра Балаганского района от 24.11.2010 года №627 «О создании муниципальных казенных учреждений путем изменения типа существующих муниципальных учреждений».

Место нахождения и адрес Учреждения: 666394, Иркутская область, Балаганский район, с. Тарнополь, ул. Советская, д.43.

Учреждение функционирует на основе Устава, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Балаганский район от 19 мая 2015 года №146 и с внесенными изменениями в Устав от 13.06.2017 года №257.

Должность заведующего МКДОУ Тарнопольский детский сад исполняет по настоящее время Дарчи Татьяна Васильевна (Приказ МКУ Управление образования о приеме работника на работу от 13.04.2022 года №50-Л).

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ Централизованная бухгалтерия на основании соглашения на ведение централизованного бухгалтерского обслуживания. Введение бухгалтерского учета в Учреждении возложено на бухгалтера 1 категории Борисову Елену Евгеньевну на основании должностной инструкции от 01.04.2022 года.

В ходе проверки ведения банковских операций согласно Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» нарушения, не выявлены.

При анализе годовой бюджетной отчетности за 2022 год установлено, что бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам соответствуют расходу, отраженному в журнале операций №2 с безналичными денежными средствами.

Проверка правильности ведения кассовой дисциплины проведена в сплошном порядке.

В нарушении ч.4 ст.10 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» Учреждением не соблюдается хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета.

При анализе годовой бюджетной отчетности за 2022 год установлено, что прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств по доходам соответствуют доходам, отраженных в журнале операций №1 по счету «Касса».

В ходе проверки первичных документов по расчетам с подотчетными лицами на основании Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» нарушения, не выявлены.

При анализе годовой бюджетной отчетности за 2022 год установлено, что дебиторская задолженность по аналитическому учету 1.208.34 на начало года и конец отчетного периода по расходам соответствуют остатку, отраженному в журналах операций №3 расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проверки учета посещаемости детей за проверяемый период установлено, что в приложенных табелях учета посещаемости за январь 2022 года и февраль 2022 года дни непосещения ребенком отмечались с нарушением Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н (буквенные обозначения в табелях учета посещаемости отмечены «ну» и «ня»).

Отношения Учреждения с родителями (законными представителями) воспитанников регулируются Уставом п.1.13, а также договором об образовании по образовательной программе дошкольного образования.

При анализе годовой бюджетной отчетности за 2022 год установлено, что дебиторская и кредиторская задолженность по родительской плате на начало года и на конец отчетного периода соответствует остаткам, отраженных в журналах операций №5 расчетов с дебиторами по доходам.

В ходе проверки было проанализировано общее суммарное списание продуктов питания в МКДОУ Тарнопольский детский сад за проверяемый период, МКДОУ Тарнопольский детский сад не выдерживает установленный размер родительской платы 91,93 рубля в день на одного ребенка за присмотр и уход за детьми. Фактически средняя стоимость одного дня составила 88,46 рублей.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка в соответствии с ч.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.21 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 года №119н, п.26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 года №34н и Методические указания по инвентаризации утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года №49.

В нарушении данных требований законодательства установлено, что инвентаризация основных средств перед составлением годовой бюджетной отчетности за проверяемый период, не проведена.

На основании Выписки из единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости установлено, что земельный участок с кадастровым номером 38:01:060302:154, общей площадью 2100+/-32 кв.м, находящийся по адресу Иркутская область, Балаганский район, с. Тарнополь, ул. Советская, 43 предоставлен МКДОУ Тарнопольский детский сад в постоянное (бессрочное) пользование для размещения детского сада.

В соответствии со ст.70,71 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года №157н, земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета, на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком.

В результате проверки установлено, что на балансе учреждения не стоит земельный участок с кадастровым номером 38:01:060302:154.

В проверяемом периоде списание основных средств и материальных запасов, морально и физически устаревшего оборудования и инвентаря, не проводилось.

В результате проведенной проверки состояния расчетной дисциплины согласно Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» нарушения не выявлены, учреждением соблюдается требование своевременного и качественного оформления первичных документов.

Согласно ч.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ, планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В нарушении ч.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ и п.6 Порядка №1279 закупки осуществлены без внесения изменений в план-график по КБК 993-0000-0000000000-244 на сумму 4,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст.144 Трудового кодекса РФ, системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

На основании приказа МКУ Управления образования Балаганского района от 18.10.2022 №40-К предоставлен ежегодно основной оплачиваемый отпуск заведующему на 14 календарных дней.

При анализе записки-расчета №13 от 18.10.2022 года об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях выявлено, что заработок по месяцам отражен на 2,3 тыс.рублей меньше, чем начислено по расчетной ведомости. Согласно записки-расчета №13 от 18.10.2022 года сумма отпускных к выплате составила 12,0 тыс.рублей, следовало выплатить в сумме 12,2 тыс.рублей, разница составила на 0,2 тыс.рублей (нарушение устранено).

Согласно статьи 133 Трудового кодекса РФ минимальный размер оплату труда – месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности).

При выборочной проверке начисления МРОТ, нарушения не установлены.

В ходе проверки установлено что, согласно представленных документов заведующим МКДОУ Тарнопольский детский сад была принята на работу работник приказ о приеме №53 от 01.08.2022г. на должность машинист по ремонту и стирке спецодежды на 0,25 ставки с должностным окладом 1,8 тыс.рублей, №57 от 25.08.2022г. сторож (оператор котельной) внутреннее совместительство с должностным окладом 7,4 тыс.рублей, приказ №78 от 23.11.2022г.

Согласно табеля учета использования рабочего времени работник в августе отработала 22 рабочих дня в должности рабочий по ремонту и стирке спецодежды и 38 часов в должности сторожа (оператора). В сентябре в должности рабочий по стирке и ремонту и стирке 22 рабочих дня.

В ноябре работник согласно табеля учета рабочего времени отработала 48 часов оператор котельной.

Согласно расчетных ведомостей работнику было начислено и выплачено 27286,57 рублей с учетом НДФЛ. Август 11,9 тыс.рублей, сентябрь 7,1 тыс.рублей, ноябрь 8,2 тыс.рублей.

Всего было выплачено работнику за минусом НДФЛ 23759,57 рублей. В августе 2,0 тыс.рублей (реестр №58 от 23.08.2022г.), в сентябре 11,4 тыс.рублей (реестр №60 от 08.09.2022г., реестр №66 от 21.09.2022г.), в октябре 3,2 тыс.рублей (заявка на оплату расходов №185 от 03.10.2022. реестр №67 от 29.09.2022г.), в декабре 7,2 тыс.рублей (реестр №77 от 08.12.2022г.).

К проверке предоставлены три трудовых договора заключенных с работником: трудовой договор №32 от 02.08.2023г; трудовой договор №34 от 25.08.2023г.; трудовой договор №54 от 23.11.2023г.

На основании справки №308 от 21 марта 2022 года Минобрнауки России федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Иркутский государственный университет» установлено, что работник является студенткой 1 курса Факультета филологии и журналистики Института филологии, иностранных языков и медиакоммуникации ФГБОУ ВО «ИГУ» на очной форме обучения.

Из представленных пояснений следует, что работник в сентябре находилась на амбулаторном лечении по месту жительства.

В ноябре 2022 года работник не могла одновременно совмещать учебу и работу в разных местах местонахождения. За данный период времени была выплачена заработная плата в размере 7,2 тыс.рублей, что ставит под сомнение фактически отработанное время в полном объеме.

Сумма 7,2 тыс. рублей восстановлена в местный бюджет.

В соответствии со ст.136 Трудового кодекса РФ зарплата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца и не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Пунктом 9.4. Правил внутреннего распорядка Учреждения от 12.12.2019 года установлено, что заработная плата выплачивается два раза в месяц: 25 числа текущего года и 10 числа последующего месяца. Даты выплаты заработной платы в Учреждении соблюдаются.

**Проверка эффективности использования средств дорожного фонда Коноваловского муниципального образования за 2021 и 2022 годы**

Законом Иркутской области от 02.12.2004 года №64-ОЗ «О статусе и границах муниципальных образований Балаганского района Иркутской области», Коноваловское муниципальное образование наделено статусом сельского поселения и входит в состав муниципального образования Балаганский район с административным центром в селе Коновалово. В состав территории Коноваловского муниципального образования входят земли населенных пунктов: село Коновалово и деревня Ташлыкова.

Администрация Коноваловского муниципального образования действует на основании Устава Коноваловского муниципального образования и является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования.

Согласно ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ) к вопросам местного значения сельского поселения относятся дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=2F24AF9E43B4665484D047FB99CC289425DF12ED09D8842D198B53867DC3E528A795EFEB1ABD2C5A631FA7076363180D729B1DA059A1BB91zCMEI) Российской Федерации.

Согласно ст.34 Федерального закона №257-ФЗ, финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения должно осуществляться, за счет средств местных бюджетов, иных предусмотренных законодательством Российской Федерации источников финансирования, а также средств физических или юридических лиц, в том числе средств, привлеченных в порядке и на условиях, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях.

Согласно п.1 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в местных бюджетах должны предусматриваться муниципальные дорожные фонды.

Дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Согласно п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которые решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования

На момент проведения проверки в Коноваловском муниципальном образовании отсутствовали муниципальные правовые акты, предусмотренные соответствующими статьями Федерального закона №257-ФЗ, а именно:

-в нарушении п.2 ст.17 «Порядок содержания автомобильных дорог»;

-в нарушении п.2 ст.18 «Порядок ремонта автомобильных дорог»;

-в нарушении п.11 ч.1 ст.13 «Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета ассигнований местного бюджета на эти цели».

Количество и протяженность автомобильных дорог расположенных в границах Коноваловского муниципального образования по выпискам соответствует утвержденному перечню и составляет 21 объект с общей протяженностью 13405м.

По данным бухгалтерского учета протяженность дорог принятых в собственность по состоянию на 01.01.2023 года составляет 13405м., что соответствует данным статистической отчетности за 2022 год формы №3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них».

В нарушении Приказа Минина России от 01.12.2010 года №157н в бухгалтерском учете неверно отражены автомобильные дороги по счету 1.101.18, следовало отразить по счету 1.101.12.

Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов отражается следующим образом:

-раздел 0400 «Национальная экономика» классификации расходов бюджетов включает расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также предоставлением государственной поддержки в целях развития национальной экономик;

-подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Остаток неиспользованных средств дорожного фонда на 01.01.2021 года составил 469,4 тыс. рублей, который в соответствии с п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ и п.2.2 Положения о муниципальном дорожном фонде от 20.05.2020 года №3/5, направлен на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

В окончательной редакции решения Думы Коноваловского муниципального образования от 30.12.2021 года №10/2 «О внесении изменений в решение Думы Коноваловского муниципального образования от 28.12.2020 года №10/1 «О бюджете Коноваловского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены показатели по дорожному фонду:

прогнозируемые доходы в сумме 831,5 тыс. рублей;

бюджетные ассигнования в сумме 1760,7 тыс. рублей, что соответствует объему дорожного фонда с учетом неиспользованного остатка прошлого года.

По данным формы 0503151 «Отчета по поступлениям и выбытиям» исполнение бюджета Коноваловского муниципального образования на 01.01.2022 года составило следующим образом:

-доходы по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили в сумме 831,3 тыс. рублей;

-расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) составили в сумме 355,7 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения Думы Коноваловского муниципального образования от 28.12.2022 года №11/3 «О внесении изменений в решение Думы Коноваловского муниципального образования от 30.12.2021 года №10/1 «О бюджете Коноваловского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены показатели по дорожному фонду:

-прогнозируемые доходы в сумме 956,1 тыс. рублей;

-бюджетные ассигнования в сумме 2260,8 тыс. рублей, что соответствует объему дорожного фонда с учетом неиспользованного остатка прошлого года.

По данным формы 0503151 «Отчета по поступлениям и выбытиям» исполнение бюджета Коноваловского муниципального образования на 01.01.2023 года составило следующим образом:

-доходы по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили в сумме 987,8 тыс. рублей;

-расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составили в сумме 1993,2 тыс. рублей.

Согласно ч.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ, планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Согласно п.17 Порядка №1279 от 30.09.2019 года и письма Минфина России от 19.08.2020 года №26-04-05/72886 сведения по каждому КБК (КВР) в плане-графике формируются автоматически в рамках детализации учреждениями объема финансового обеспечения по КБК в отношении закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых в целях реализации региональных проектов, при работе с планами-графиков закупок и ведении контрактов, заключенных заказчиками.

В нарушении данных требований в плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрены объемы финансового обеспечения по КБК 99300000000000000247 на сумму 28,0 тыс.рублей.

В план-график не вносились изменения, что привело к нарушению п.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ и п.6 Порядка №1279 от 30.09.2019 года, закупки осуществлены без внесения изменений в план-график.

В соответствии с п.18.2.5. приказа Минфина России от06.06.2019 года №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» по подразделу 0503 «Благоустройство» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на проведение мероприятий по содержанию территории муниципального образования, а также по проектированию, созданию, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории (включая расходы на освещение улиц, в том числе энергоэффективное освещение, озеленение территорий, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм, за исключением расходов на осуществление дорожной деятельности, а также расходов на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет средств дорожного фонда).

Произведенные расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 44,8 тыс.рублей (за уличное освещение; за выполнение работ по уборки от снега автомобильной дороги Коновалово – кладбище; на приобретение табличек по индивидуальному эскизу) следовало произвести по подразделу 0503 «Благоустройство».

Денежные средства в сумме 44,8 тыс.рублей использованы на цели, не соответствующие целям их предоставления, что в силу ст.306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств.

**Проверка эффективности использования средств дорожного фонда Шарагайского муниципального образования за 2021 и 2022 годы**

В соответствии с Законом Иркутской области от 02.12.2004 №64-оз «О статусе и границах муниципальных образований Балаганский район Иркутской области» Шарагайское муниципальное образование (далее-Шарагайское МО) наделено статусом муниципального образования с административным центром в с.Шарагай.

В введении Шарагайского МО находится: Администрация Шарагайского муниципального образования.

Администрация Шарагайского МО обладает правом юридического лица:

ОГРН 1053806023700, ИНН/КПП 3806002915/380601001;

В соответствии с Законом Иркутской области от 3 ноября 2016г. № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» к вопросам местного значения Поселения относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, и обеспечение безопасности дорожного движения на них включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сверка протяжённости автомобильных дорог местного значения, указанной в Перечне автомобильных дорог и отражённой в форме № 3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них» выявила расхождения: общая протяженность дорог по перечню 9,5 км., в форме статистической отчетности №3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, находящихся в собственности муниципальных образований» предоставляемый уполномоченным органом указана общая протяженность дорог 8,5 км.(в том числе с твердым покрытием 8,2 км).

На земельные участки под дорогами общего пользования местного значения Шарагайским муниципальным образованием предоставлены свидетельства о регистрации права собственности и выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости на 12 автомобильных дорог. На 4 автомобильные дороги документы не представлены.

В бухгалтерском учете учтено 16 автомобильных дорог.

В соответствии с п.5 ст.179.4 Бюджетного Кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета.

Решением Думы Шарагайского муниципального образования в первоначальной редакции от 25.12.2020 г. №27-1 «О бюджете Шарагайского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2021 год в размере 612,9 тыс.рублей, что соответствует п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса (утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов формирующих дорожный фонд).

В окончательной редакции решения Думы от 30.12.2021г № 36-А «О внесении изменений в решение № 27-1 от 25.12.2020г. «О бюджете Шарагайского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»» утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2021 год в размере 394500 рублей. Исполнение по 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) составило 394,5 тыс.рублей.

В нарушение п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда в окончательной редакции решения Думы заведены в сумме менее, фактически поступивших доходов.

В 2022 году Решением Думы Шарагайского муниципального образования в первоначальной редакции от 23.12.2021 г № 36-5 «О бюджете Шарагайского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2022 год в размере 702,4 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения Думы от 30.12.2022г № 5-2 «О внесении изменений в решение № 36-5 от 23.12.2021г. «О бюджете Шарагайского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»» утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2022 год в размере 1178,7 тыс. рублей. Исполнение по 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) составило 790,2 тыс. рублей.

Для осуществления мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего пользования за счет средств из дорожного фонда Шарагайского муниципального образования в 2021 году заключено 4 договора на сумму 330700 рублей, в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Муниципальные контракты по использованию денежных средств дорожного фонда Администрацией Шарагайского муниципального образования не заключались.

32,3 тыс.рублей (нарушение ст. 34 БК РФ)- договор гражданско-правового характера №2 с физическим лицом от 15.02.2022г. на выполнение работ по уборке улиц от снега связанных с использованием спецтехники-колёсного трактора МТЗ-82Л. Стоимость услуги – 4033 руб/час.

В ходе проверке выявлено: физическое лицо является индивидуальным предпринимателем, на основании сведений о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя содержащихся в Выписке из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, ГРНИП: 317385000104911 от 24.11.2017г.

Оплата по договорам за оказанные услуги в 2021-2022гг. проведена как по договору ГПХ.

Согласно п.3 ст.23 Гражданского кодекса РФ к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, соответственно применяются правила, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями. При этом по смыслу п.4 ст.23, гражданин не вправе ссылаться на то, что он не является предпринимателем. Суд может применить к сделкам, заключенным гражданином, правила об обязательствах, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Из выше изложенного следует, что не указание статуса предпринимателя может повлечь за собой негативные последствия. При этом наличие статуса предпринимателя у гражданина является открытой информацией и легко проверяется.

Поскольку физические лица и предприниматели несут разные налоговые обязательства, КСП Балаганского района считает, что Администрацией Шарагайского муниципального образования неэффективно использованы средства дорожного фонда и имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств при уплате взносов в фонды с договора ГПХ.

Администрацией Шарагайского муниципального образования разработан план-график закупок, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Постановлением Правительства Российской Федерации N 1279 от 30 сентября 2019 г. «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства российской Федерации» утверждено [Положение](consultantplus://offline/ref=7EC6E624AD2EE50AAD37A3BB3FCD1E4F952CD0034517FD61EE4DAFA2758DBB39A86F8F9DEA6A9789A677C89BB448A61EF08DE94B567F8921sDf8B) о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок (далее - Положение).

Согласно п.12 Положения план-график утверждается в течении десяти рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. Фактически план-график утвержден и размещен в ЕИС 29.01.2021г., с нарушением сроков (решение Думы Шарагайского муниципального образования от 25.12.2020 г. №27-1 «О бюджете Шарагайского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»).

Планом-графиком в последней редакции закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по дорожному фонду утверждены в сумме 612,9 тыс. рублей.

Фактически закупка товаров, работ и услуг осуществлена в сумме 394,5 тыс. рублей.

Согласно п.1статьи 16 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики.

В нарушение п.6 Положения изменения в План-график не вносились.

В проверяемом периоде закупки по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» проводились на основании статьи 93 «Осуществление закупки у единственного поставщика» Федерального закона № 44-ФЗ.

План график закупок товаров, работ и услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов Администрацией Шарагайского муниципального образования утвержден и размещен в ЕИС 11.01.2022г., без нарушения срока. Бюджетные ассигнования на 2022 год утверждены решением Думы Шарагайского муниципального образования «О бюджете Шарагайского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» №36-5 от 23.12.2021г.

В последней версии плана-графика (от 30.03.2022г.) предусмотрены финансовые средства для осуществления закупок по подразделу 04-09 «Дорожное хозяйство» в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 149,0 тыс. рублей.

Всего 2022 году осуществлено закупок по КБК 99304099130060002244 на сумму 790,2 тыс. рублей

В нарушение п.6 Положения (№ 1279) в План-график изменения не вносились. В нарушение п.1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупки на сумму 641,2 тыс. рублей осуществлены без внесения в план- график.

**Проверка эффективности использования средств дорожного фонда Заславского муниципального образования за 2022 год**

В соответствии с Законом Иркутской области от 02.12.2004 №64-оз «О статусе и границах муниципальных образований Балаганский район Иркутской области» Заславское муниципальное образование (далее- Заславское МО) наделено статусом муниципального образования с административным центром в деревне Заславская.

В ведении Заславского МО находится: Администрация Заславского муниципального образования и МКУК «Заславский ЦДК».

Администрация Заславского МО обладает правом юридического лица: ОГРН 1053806023688, ИНН/КПП 3806002880/380601001.

В соответствии с Законом Иркутской области от 3 ноября 2016г. № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» к вопросам местного значения Поселения относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, и обеспечение безопасности дорожного движения на них включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проверено бюджетных средств дорожного фонда: 2022 год – 3274,9 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5 ст. 13 Федерального закона от 08.11.2007 г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Постановлением Главы Заславского муниципального образования от 25.12.2022 года № 86 утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Заславского МО, являющихся муниципальной собственностью Заславского муниципального образования.

В соответствии с Перечнем автомобильных дорог общего пользования, являющихся муниципальной собственностью Заславского муниципального образования, к автомобильным дорогам общего пользования местного значения отнесены 22 автомобильные дороги протяженностью 15,7 км.

Сверкой протяжённости автомобильных дорог местного значения, указанной

в Перечне автомобильных дорог и отражённой в форме № 3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них» расхождений не выявлено: общая протяженность дорог по перечню 15,7 км., в форме статистической отчетности №3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, находящихся в собственности муниципальных образований» предоставляемый уполномоченным органом указана общая протяженность дорог 15,7км.(в том числе с твердым покрытием 15,7 км).

На земельные участки под дорогами общего пользования местного значения Заславским муниципальным образованием предоставлены свидетельства о регистрации права собственности и выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости на 17 автомобильных дорог.

В бухгалтерском учете учтено 22 автомобильные дороги.

В соответствии с п.5 ст.179.4 Бюджетного Кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета.

Решением Думы Заславского муниципального образования в первоначальной редакции от 29.12.2021 г. №40/2 «О бюджете Заславского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2022 год в размере 1011,7 тыс. рублей, что соответствует п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса (утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов формирующих дорожный фонд).

В окончательной редакции решения Думы от 29.12.2022г № 51/5 «О внесении изменений в решение № 40/2 от 29.12.2021г. «О бюджете Заславского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»» утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2022 год в размере 3375,7 тыс. рублей. Исполнение по 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) составило 3274,9 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» произведена оплата Саянскому отделению ООО «Иркутская энергосбытовая компания» за уличное освещение на сумму 90,0 тыс. рублей.

В нарушение Положения о дорожном фонде от 25.04.2018г. № 6/4, средства дорожного фонда потрачены на уличное освещение.

Согласно ст.3 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ к дорожной деятельности относится деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог. При этом под содержанием автомобильной дороги понимается комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, оценке ее технического состояния, а также по организации и обеспечению безопасности дорожного движения. Объекты освещения автомобильных дорог предназначены для обеспечения дорожного движения, в том числе его безопасности, и являются элементами обустройства автомобильных дорог (п.5 ст.3 Закона № 257-ФЗ). Согласно Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 №402 плата за расход электроэнергии на освещение включена в состав работ по содержанию автомобильных дорог (подп.4, п.6 Классификации №402). Таким образом, бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда могут быть направлены на оплату электроэнергии по уличному освещению вдоль автодорог в границах сельского поселения, если это предусмотрено в нормативно-правовых актах о муниципальном дорожном фонде, принятых в муниципальном образовании.

Таким образом, Заславскому муниципальному образованию необходимо внести изменения в Положение о муниципальном дорожном фонде в отношении оплаты за электроэнергию за уличное освещение.

Для осуществления мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Заславского муниципального образования в 2022 году заключено 28 договора на сумму 3274,9 тыс. рублей.

Между Администрацией Заславского муниципального образования в лице Главы Заславского МО и ИП Кажура А.Н. заключен договор № 2 от 01.02.2022г. на поставку канцелярских товаров, хоз. товаров.

КСП Балаганского района считает, что Администрацией Заславского муниципального образования неэффективно использованы средства дорожного фонда и имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств (нарушение ст. 34 БК РФ) в сумме 4,5 тыс. рублей.

Администрацией Заславского муниципального образования разработан план-график закупок, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Постановлением Правительства Российской Федерации N 1279 от 30 сентября 2019 г. «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства российской Федерации» утверждено [Положение](consultantplus://offline/ref=7EC6E624AD2EE50AAD37A3BB3FCD1E4F952CD0034517FD61EE4DAFA2758DBB39A86F8F9DEA6A9789A677C89BB448A61EF08DE94B567F8921sDf8B) о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок (далее - Положение).

Согласно п.12 Положения план-график утверждается в течении десяти рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. Фактически план-график утвержден и размещен в ЕИС 13.01.2022., в установленный срок (решение Думы Заславского муниципального образования от от 29.12.2021 г. №40/2 «О бюджете Заславского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»).

Планом-графиком в последней редакции закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по дорожному фонду утверждены в сумме 2337,3 тыс. рублей. Фактически закупка товаров, работ и услуг осуществлена в сумме 3274,9 тыс. рублей.

Согласно п.1статьи 16 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики.

В нарушение п.6 Положения (№ 1279) в План-график изменения не вносились. В нарушение п.1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупки на сумму 937,6 тыс. рублей осуществлены без внесения в план- график.

В проверяемом периоде закупки по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» проводились на основании статьи 93 «Осуществление закупки у единственного поставщика» Федерального закона № 44-ФЗ.

**Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета выделяемых муниципальному казенному учреждению культуры Балаганский историко-этнографический музей имени А.С. Башинова (далее - Учреждение), аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд**

Муниципальное казенное учреждение культуры «Балаганский историко-этнографический музей имени А.С. Башинова» (далее- Учреждение) действует на основании Устава. Устав Учреждения утвержден постановлением администрации муниципального образования Балаганского района 04 июня 2019 года № 231.

ОГРН 1123814000078, ИНН/КПП 3814017665/381401001. Учреждение поставлено на учет, в налоговом органе МИ ФНС № 14 по Иркутской области, 20 января 2012 года.

Администрация муниципального образования Балаганский район в соответствии с распоряжением от 28 января 2014 года № 22 «О передаче функций и полномочий учредителя» передала функции и полномочия учредителя по текущему управлению деятельностью муниципальных учреждений культуры, осуществлению контрольных функций, выполнению по отношению к данным муниципальным учреждениям функций главного распорядителя бюджетных средств Муниципальному казенному учреждению Управление культуры Балаганского района.

Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район.

Предметом деятельности Учреждения является Историко-культурное наследие Балаганского района.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляет МКУ Централизованная бухгалтерия муниципального образования Балаганский район, на основании соглашения б/н от 17 апреля 2017 года.

Бюджетные сметы Учреждения на 2022 год, составлены на основании Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждений, подведомственных МКУ Управление культуры Балаганского района, и утверждены начальником МКУ Управления культуры Балаганского района.

В соответствии со структурой штатная численность Учреждения составляет 2,025 единиц: директор-1ед., агент по закупкам-0,025ед., научный сотрудник-0,5ед., хранитель фондов-0,5ед.

Директору Учреждения дважды по заявлениям от 14.02.2022г. и 22.03.2022г. производились авансовые выплаты по заработной плате в размере по 40,0 тыс.рублей. Заявления на выдачу авансов подписаны начальником Централизованной бухгалтерии.

В соответствии с Уставом Учреждения функции и полномочия по текущему управлению деятельностью Учреждения, осуществление контрольных функций, функций главного распорядителя бюджетных средств переданы Муниципальному казенному учреждению Управление культуры Балаганского района.

Начальник Централизованной бухгалтерии не имеет права распоряжаться бюджетными средствами МКУК «Балаганский историко-этнографический музей имени А.С.Башинова».

В соответствии со ст. 136 Трудового Кодекса РФ(далее-ТК РФ) зарплата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца и не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. В нарушение ст.136 ТК РФ даты выплаты заработной платы в Учреждении установлены Правилами внутреннего распорядка (утв.24.04.2014г.) 23 и 10 числа каждого месяца, что превышает 15 календарных дней. В проверяемом периоде зарплата выплачивалась в сроки, установленные в Правилах внутреннего распорядка. Даты выплаты заработной платы в Учреждении соблюдаются.

На 2023 год сроки выплаты заработной платы приказом директора Учреждения №3 от 11.01.2023г. установлены в соответствии со ст.136 ТК РФ за первую половину месяца 23-го числа текущего месяца; за вторую половину месяца 8-го числа следующего месяца.

В ходе выборочной проверки договоров, выявлено не соблюдение сроков оплаты по договорам: №29 от 26.01.2022 ООО «МБА-Теплоэнерго»; № 2022/12 от 26.01.2022 ООО «ЧОП ГЭСЭР».

В соответствии с п.2 Указаний ЦБРФ №3210-У, приказом директора Учреждения от 10.01.2022 года №1 установлен размер лимита остатка кассы в размере 1,5 тыс.рублей.

Федеральным законом от 22.05.2003 №54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее–54 ФЗ) предусмотрено участие онлайн-кассы в расчетных операциях.

В Учреждении применяется онлайн-оборудование Эватор 5. Бухгалтер Учреждения должен учитывать наличную и безналичную выручку, которая поступила через онлайн-кассу. Учет выручки ведется на основе фискальных документов, предусмотренных в статье 1.1 54-ФЗ. Перед началом осуществления расчетов с применением контрольно-кассовой техники формируются отчет об открытии смены, а по окончании осуществления расчетов - отчет о закрытии смены Z-отчет.

Кассовая книга должна заполнятся, на основании полученной из отчета информации.

В журнале операций №1 за декабрь 2022 по счету касса приложены фискальные документы об открытии и закрытии смены за 19.12.2022, 21.12.2022, 05.07.2022, 29.10.2022, 12.12.2022, 13.12.2022, 14.12.2022, 15.12.2022, 16.12.2022. То есть онлайн касса применялась только в июле, октябре и декабре 2022г. К журналу операций №1 приложен один отчет о состоянии счетчиков ККТ с гашением №0022 от 21.12.2022г. в отчете отражена не обнуляемая сумма 24,9 тыс.рублей.

Так как, Учреждением смены открывались и закрывались не ежедневно невозможно достоверно определить остаток денежных средств в кассе на начало и конец дня, а так же соблюдение установленного лимита наличных денежных средств в кассе.

Единой Учетной политикой не предусмотрено, если расчеты не регулярны, когда нужно включать онлайн-кассу, не предусмотрено разрешенное количество открытий онлайн-кассы в день.

В соответствии с приложением № 4 от 24.12.2019 года № 156 «Единой учетной политики Муниципального казенного учреждения Централизованная бухгалтерия муниципального образования Балаганский район» ревизия кассы проводится раз в полгода на последний день полугодия.

В проверяемом периоде в нарушение п.2.3 Приложения 4 от 24.12.2019 года №156 «Единой учетной политики Муниципального казенного учреждения Централизованная бухгалтерия муниципального образования Балаганский район» инвентаризация денежных средств не проводилась.

**Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета выделяемых администрации муниципального образования Балаганский район на капитальный ремонт здания администрации муниципального образования Балаганский район**

В соответствии с Законом Иркутской области от 02.12.2004 года №64-оз «О статусе и границах муниципальных образований Балаганского района Иркутской области» муниципальное образование «Балаганский район» наделено статусом муниципального района с административным центром в поселке Балаганск и установлены границы в соответствии с картографическим описанием.

Муниципальное образование Балаганский район осуществляет свою деятельность на основании принятого в установленном законодательством порядке Устава.

В соответствии со ст.21 Мэр района является высшим должностным лицом Балаганского района, возглавляет деятельность по осуществлению местного самоуправления на территории Балаганского района, осуществляет представительные и иные функции в соответствии с законодательством и настоящим Уставом.

Юридический адрес: 666391, Иркутская область, Балаганский район, п. Балаганск, ул. Ангарская, д. 91.

В проверяемом периоде должность мэра муниципального образования Балаганский район занимал Кибанов М.В. –распоряжение № 26 от 29.04.2016г. «О вступлении в должность мэра муниципального образования Балаганский район», распоряжение № 123 от 23.09.2021г. «О вступлении в должность мэра муниципального образования Балаганский район», распоряжение № 126 от 28 декабря 2022г. «О досрочном прекращении полномочий»; исполняющий обязанности мэра муниципального образования Балаганский район Метляев А.С.- распоряжение о возложении обязанностей № 127 от 28.12.2022 г.; должность начальника отдела по бухгалтерскому учету и организационной работе занимала Монид А.А.- распоряжение о приеме работника на работу №79 от 06.09.2016г.; с 01.04.2022г., распоряжение о приеме работника на работу № 32 от 01.04.2022г., и по настоящее время должность начальника отдела по бухгалтерскому учету занимает Мацкевич Е.Н.; должность консультанта по правовым вопросам отдела закупок и рынка потребительских услуг занимает Казакова Т.А. с 05.06.2017г., распоряжение о приеме работника на работу № 56 от 05.06.2017г., и по настоящее время.

У администрации района не закреплено право за зданием и земельным участком в соответствии со ст. 215 ГК РФ.

Строительство, реконструкция здания администрации района была осуществлена без разрешения на строительство (ст.51 ГрК РФ). С учетом п.1 ст. 222 ГК РФ объект строительства (реконструкции), может расцениваться как самовольная застройка.

20 октября 2017 года администрацией района заключен Муниципальный Контракт № 6 на работы отделочные декоративные на сумму 98395 рублей с индивидуальным предпринимателем Петакчян З.М. фактически был построен только фундамент (пристрой). Наименование контракта отличается от выполненных работ.

На официальном сайте zakupki.gov.ru размещена информация о том, что контракт исполнен в полном объеме на сумму 98,4 тыс.рублей и фактическая произведена оплата в сумме 98,4 тыс.рублей. Это не соответствует действительности. (Оплата произведена согласно заявки № 767 от 25.10.2017г. в сумме 29,5 тыс.рублей (предоплата 30% согласно пункта 2.8 контракта), и заявки № 1060 от 12.12.2017г. в сумме 21,6 тыс.рублей. Итого на сумму 51,1 тыс.рублей). Срок оплаты за выполненные работы по Муниципальному Контракту не нарушен.

Дополнительные соглашения на изменение цены контракта к проверке не представлены.

В соответствии с ч.3 ст.7, ст.103 информация, предусмотренная Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ о контрактной системе (далее-Закон № 44-ФЗ) и размещенная в единой информационной системе (ЕИС), должна быть полной и достоверной.

Таким образом, администрация района при размещении информации об исполнении контракта в реестре контрактов нарушила требования ч.3 ст.7, ст.103 Закона № 44-ФЗ.

21 декабря 2018 года между администрацией района и подрядчиком ООО «ЮгСтрой» заключен Муниципальный контракт № 26 на выборочный ремонт здания администрации Балаганского района с перепланировкой помещения под теплые туалеты. Идентификационный код закупки 18338220001503822010010034034439244.

Согласно протокола №1 от 14 декабря 2018 г. на участие в запросе котировок подано 4 котировочные заявки, наименьшую сумму контракта 415,0 тыс.рублей предложило Общество с ограниченной ответственностью «ЮгСтрой». Настоящий протокол размещен на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

При детальном рассмотрении протокола выявлены несоответствия: название протокола: «Рассмотрение и оценка котировочных заявок на участие в запросе котировок на приобретение принадлежности канцелярских прочих из бумаги и картона», не соответствует повестке, наименованию объекта закупки, предмету контракта, сроки поставки (выполнения работ, оказания услуг) указаны не верно (со дня подписания Муниципального контракта №26 по 28 февраля 2018 года).

Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд МО Балаганский район состояла из: председателя комиссии, зам. председателя комиссии, членов комиссии-5 человек, секретаря. Три члена комиссии отсутствовали на заседании комиссии, но одним из отсутствующих членов комиссии протокол подписан. По мнению КСП Балаганского района протокол носит формальный характер.

Муниципальный контракт №26 заключен на сумму 415,0 тыс.рублей, фактически оплачено 399,1 тыс.рублей (Работы приняты по факту). Изменение цены контракта не производилось.

В нарушение п.2.4 статьи 2 Контракта дополнительное соглашение Сторонами не составлялось, на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок не размещено.

В ходе проверки выявлены расхождения между сметой и фактическим использованием материалов для ремонта, так вместо деревянных плинтусов использованы пластиковые, вместо керамической плитки 40х40 см. частично использована плитка керамическая для полов 30х30см.

Также Контрактом №26 предусмотрены установка водонагревателя, стоимость работ составила 10,5 тыс.рублей (установка 3730,67+водонагреватель 6780), установка вентилятора, стоимость работ составила 3716,00 рублей (вентилятор 2850,00+установка 866,00). В соответствии с КС-2 (Акт о приемке выполненных работ №2 от 31.01.2019г.) установка водонагревателя 50л. и вентилятора принята. Акт о приемке выполненных работ подписан ген. директором ООО «ЮгСтрой» Донским А.Д. и мэром Балаганского района Кибановым М.В.

При визуальном осмотре санузлов выявлено наличие только одного водонагревателя и одного вентилятора.

Из представленных пояснений следует, что водонагреватель 50л.был установлен в основном здании, кабинете мэра, однако в ходе эксплуатации вышел из строя и был демонтирован.

Списание ОС может происходить по следующим причинам:

-ОС потеряло свои свойства полностью или частично и не может функционировать должным образом;

-ОС больше не находится в пользовании из-за его уничтожения или утраты.

По истечении сроков полезного использования основное средство подлежит списанию, только если оно действительно непригодно для дальнейшего использования и его восстановление невозможно или экономически нецелесообразно (например, в случае если стоимость восстановления превышает те выгоды, которые могут быть получены от использования этого объекта).

Чтобы списать ОС, учреждение должно организовать специальную комиссию, действующую постоянно для принятия решений по таким вопросам (п. 34 Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н). Комиссия должна оформить и утвердить акт о списании.

Списание ОС проводится по рассмотрению комиссии. К проверке заключение комиссии о выходе водонагревателя из строя не представлено. Стоимость основного объекта на сумму стоимости водонагревателя в проверяемом периоде не уменьшалась.

По мнению КСП района отдельные виды работ по договору подряда б/н от 14.02.19 г. включенные в Акт приемки выполненных работ, не выполнялись (кроме установки дополнительной перегородки), договор подряда имеет признаки мнимой сделки (ст.170 ТК РФ), так как данные виды работ (полы, водоснабжение, установка вентилятора, водонагревателя) были выполнены по ранее заключенному контракту № 26 от 21.12.2018г., что подтверждает КС-2 №2 от 31.01.2019г. Сумма фиктивно выполненных работ по договору подряда от 14.02.2019г. составила 39,8 тыс.рублей (стоимость работ + накладные расходы, сметная прибыль).

Устройство фундамента по строительству пристроя (среднего) к зданию администрации было произведено без проектной документации. Представленная к проверке проектная документация датирована 2020г.

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в акте о списании материальных запасов в графе 8 не отражено направление расходования (причина списания).

При визуальном осмотре помещений под санузлы, установлено отступление от плана устройства помещения под санузлы размещенного на официальном сайте zakupki.qov.ru.

В соответствии со ст. 16 44-ФЗ государственные и муниципальные заказчики могут осуществлять закупочную деятельность только на основании утвержденного и опубликованного в ЕИС плана-графика.

Согласно ч.[ч.1](http://base.garant.ru/70353464/7a58987b486424ad79b62aa427dab1df/#block_161), [10 ст. 16](http://base.garant.ru/70353464/7a58987b486424ad79b62aa427dab1df/#block_1610) Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. В соответствии с информацией, включенной в планы-графики, заказчики осуществляют свои закупки. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии со статьей 23 №44-ФЗ каждой закупке присваивается индикационный код закупки ( далее-ИКЗ).

Порядок формирования кода закупки, утвержден [Приказом Минфина России от 10.04.2019 N 55н "Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки".](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330441/)

Структура и состав идентификационного кода закупки представляют собой 36-значный цифровой код, в котором 34 - 36 разряды - код вида расходов по бюджетной классификации Российской Федерации, определенный в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно ч.9 ст.16 Закона №44-ФЗ после внесения необходимых изменений в план-график через один календарный день заключается контракт (договор) с единственным поставщиком (п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ).

В нарушение ч.9 ст.16 Закона №44-ФЗ 4 договора на общую стоимость Закупки 205,0 тыс.рублей по капитальному ремонту здания администрации с подрядчиком Эповым С.В. по адресу: Иркутская область, Балаганский район, п.Балаганск, ул. Ангарская 91 заключены в день внесения изменений в план-график 07.12.2021г.

Оплата по договорам б/н от 23.12.2022г. на фронтоны, карнизы, внутреннюю черновую отделку, наружные двери и установка отопления на общую сумму 610191 рублей произведена (КБК 994 0113 4600100043 243), в нарушение ч.[ч.1](http://base.garant.ru/70353464/7a58987b486424ad79b62aa427dab1df/#block_161), [10 ст. 16](http://base.garant.ru/70353464/7a58987b486424ad79b62aa427dab1df/#block_1610) Закона № 44-ФЗ планом-графиком закупок, товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год вид расходов по данному КБК не предусмотрен.

Оплата по договорам с ИП Швец А.А. и с ИП Эповым С.В. на общую сумму 729,6 тыс.рублей произведена (КБК 994 0113 0510220100 243), в нарушение ч.[ч.1](http://base.garant.ru/70353464/7a58987b486424ad79b62aa427dab1df/#block_161), [10 ст. 16](http://base.garant.ru/70353464/7a58987b486424ad79b62aa427dab1df/#block_1610) Закона № 44-ФЗ планом-графиком закупок, товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год вид расходов по данному КБК не предусмотрен.

Заключенные договора на капитальный ремонт и реконструкцию здания администрации района имеют признаки дробления закупки с целью обойти необходимость проведения конкурентной закупки, что привело к необоснованному сокращению числа участников закупки. Договора заключены в одном месяце, и имеют один предмет договора (п. 5 ст. 25 Закона 44-ФЗ).

В нарушение отдельных пунктов Контрактов производилась оплата по Контрактам без Актов сдачи –приемки работ предусмотренных Контрактами.

**Проверка правомерного, эффективного и целевого использования средств бюджета Тарнопольского муниципального образования**

В соответствии с Законом Иркутской области от 02.12.2004 года № 64-оз «О статусе и границах муниципальных образований Балаганского района Иркутской области» образовано на территории Балаганского района Тарнопольское муниципальное образование (далее-Тарнопольское МО, сельское поселение) с административным центром в селе Тарнополь и наделено статусом сельского поселения.

В соответствии со статьей Устава, структуру органов местного самоуправления составляют:

1) Дума Тарнопольского МО;

2) Глава Тарнопольского МО;

3) Администрация Тарнопольского МО.

## Администрация Тарнопольского МО подконтрольна в своей деятельности Думе МО в пределах полномочий поселений.

## Администрация обладает правами юридического лица (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц). ОГРН 1053806023699, дата регистрации 21.12.2005г. ИНН/КПП юридического лица 3806002898/380601001.

Бюджетным кодексом РФ закреплены основные условия, при соблюдении которых органам местного самоуправления предоставляются межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ. К основным условиям предоставления межбюджетных трансфертов в соответствии с федеральным законодательством относится контроль за исполнением органами местного самоуправления бюджетных полномочий в зависимости от доли дотаций в их собственных доходах.

В 2023 году в соответствии с распоряжением № 56н-мпр от 12 октября 2022 года Тарнопольское муниципальное образование отнесено в перечень муниципальных образований Иркутской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течении двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

Тарнопольское муниципальное образование указано в пункте 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечня муниципальных образований Иркутской области. Для этой группы, установлено ограничение на формирование расходов на оплату труда и расходов на содержание органов местного самоуправления.

Доходы бюджета Тарнопольского МО поступающие в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов формируется за счет:

-налоговых доходов, в том числе: доходы от федеральных и региональных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в соответствии с нормативами установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Иркутской области от 22 октября 2013 года №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходах в местные бюджеты» с учетом изменений и дополнений;

- неналоговых доходов;

- безвозмездных поступлений.

Согласно данных из форм (ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» и ф.0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям») исполнение доходов на 01.10.2023 года составило 23422,3 тыс.рублей или 27,0% от годового объема утвержденных плановых назначений.

При сравнении утвержденных прогнозируемых доходов бюджета Тарнопольского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 год по классификации доходов с Приказом Минфина от 17.05.2022г. №75н установлены расхождения.

Исполнения по расходам в Тарнопольском МО на 01.10.2023г. составило 24656,9 тыс. рублей.

Решением Думы от 14.08.2023 года №8 «О внесении изменений в решение Думы Тарнопольского МО от 29.12.2022г. №4-2 «О бюджете Тарнопольского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» не предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 (КВР 243). Исполнение согласно ф.0503317 и ф.0503151 на 01.10.2023 года составило 14698,9 тыс. рублей.

В Приложении 8 к решению Думы Тарнопольского МО «О бюджете Тарнопольского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 29.12.2022 года №4-2 распределены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт дорог на территории Балаганского муниципального образования на 2021 год-2023гг».

Реализация комплекса основных мероприятий, направленных по муниципальной программе «Капитальный и текущий ремонт дорог на территории Балаганского муниципального образования на 2021-2023гг».

При проверке Учетной политики установлено что, Планом счетов предусмотрен только один аналитический код 07020000000000000 – общее образование (Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»).

Статья 14 Федерального закона от 06.10.2003 N 131- "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" не относит общее образование к вопросам местного значения сельского поселения.

Синтетические счета 101- основные средства; 104- амортизация; 106- вложения в нефинансовые активы; 208- расчеты с подотчетными лицами; 302- расчеты по заработной плате предусматривают отражение в учете по коду вида финансового обеспечения 2 и 4 за счет средств приносящей доход деятельности, за счет субсидии на государственное и муниципальное задание, что противоречит Инструкция 157н.

Так же, рабочим планов счетов не утверждены такие синтетические счета как:

-денежные средства учреждения;

-расчеты по выданным авансам;

-прочие расчеты с дебиторами;

-расчеты по платежам в бюджет;

-прочие расчеты с кредиторами;

-финансовый результат экономического объекта;

-санкционирование расходов.

Учетной политикой не предусмотрены правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями.

В нарушение части 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», в бухгалтерском учете приняты объекты без подтверждения права собственности.

При проверке основных средств установлено за администрацией Тарнопольского МО закреплен автомобиль Легковой седан ГАЗ 31105 (Договор безвозмездного пользования №1 от 11.05.2022 года между Администрацией Тарнопольского муниципального образования и администрацией муниципального образования Балаганский район, сроком на 5 лет).

При проверке начисления заработной платы сторожам (вспомогательный персонал) выявлены несоответствия между штатным расписанием, Положением об оплате труда вспомогательного персонала и расчетными ведомостями. Так при начислении заработной платы применялся оклад 5,9 тыс.рублей, что противоречит; надбавка за сложность и напряженность 50%, доплата за каждый час работы в ночное время (с 22 часов до 6 часов) в размере 25% (распоряжение № 7 от 26.02.2021г. «Об установлении повышения оплаты труда за работу в ночное время»), ежемесячное денежное поощрение в размере одного оклада, доплата за праздничные дни не производилась, доплата за переработку начислялась неверно.

Сумма недоначислений работнику Ю.В.Н составила 144,3 тыс. рублей.

Сумма недоначислений работнику Л.С.Л. составила 151,1 тыс.рублей.

Разница в начислении отпускных составила 8,1 тыс.рублей. Сумму 8,1 тыс.рублей необходимо вернуть в бюджет Тарнопольского муниципального образования, необоснованная выплата является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

Заработная плата С.Л.Ю. за период с 01.01.2023 по 01.10.2023г. начислена в соответствии со штатным расписанием.

Фонд оплаты труда (далее- ФОТ) технического персонала (главный бухгалтер) на 2023 год составляет 679,5 тыс.рублей (оклад 13440х31,6х1,6(районный и северный коэффициент)). По состоянию на 01.10.2023г главному бухгалтеру начислено 601,1 тыс.рублей. Разница составляет 78,4 тыс. рублей, т.е. это ФОТ главного бухгалтера на 4 квартал 2023г.

КСП Балаганского района предостерегает администрацию Тарнопольского МО от превышения ФОТ технического персонала (п.4ст.136 БК).

В соответствии с Положением об оплате труда №55 от 12.12.2022г. премия к праздникам 8 марта и 23 февраля выплачивается работникам в размере 1,0 тыс.рублей. На премию начисляется районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего севера и приравненных к ним местностях, в южных районах области в соответствии с действующим федеральным и областным законодательством (далее- северный и районный коэффициенты).

В нарушение Положения об оплате труда № 55 от 12.12.2022г. премия работникам В.О.В., С.Л.Ю., Л.С.Л., Ю.В.Н. к праздникам 8 марта и 23 февраля выплачена без начисления северного и районного коэффициента.

Необходимо доначислить премию к праздникам: В.О.В. в сумме 0,6 тыс. рублей, С.Л.Ю. в сумме 0,6 тыс.рублей, Л.С.Л. в сумме 0,6 тыс.рублей, Ю.В.Н. в сумме 0,6 тыс.рублей.

Также необходимо начислить премию к 23 февраля 2023г. К.А.К., в сумме 1,6 тыс.рублей в соответствии с Положением об оплате труда № 55 от 12.12.2022г.

Доначислить В.О.В. отпускные в сумме 1,6 тыс.рублей.

Доначислить Петуховой С.В. отпускные в сумме 14,6 тыс.рублей.

Доначислить премию к празднику 8 марта: А.Е.А.- 0,6 тыс.рублей, К.М.А.- 0,6 тыс.рублей, П.С.В.- 0,6 тыс.рублей.

При проверке установления и выплаты ежемесячной надбавки за классный чин выявлено следующие:

муниципальному служащему К.М.А. в нарушение пп.3.1 п.3 Положения по чинам, по настоящее время не установлена надбавка за классный чин. Трудовой договор №1 с К.М.А. заключен 12.09.2022г.

В результате муниципальному служащему за 2023 год (с 01.01 по 01.10.23г) недоначислена заработная плата в сумме 38,9 тыс.рублей, соответственно недоначислена сумма отпускных выплат в сумме 5,1 тыс. рублей.

В соответствии с п.1.2 Положения о порядке установления и выплаты надбавок к должностному окладу за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности муниципальной службы, выплаты надбавок за выслугу лет производится ежемесячно дифференцированно в зависимости от общего стажа работы(службы), дающего право на получение этой надбавки, от 1 года до 5 лет -10%. В нарушение п.1.2 Положения К.М.А. с 13.09.2023г. не назначена выплата в размере 10% за выслугу лет. В результате за сентябрь 2023г. К.М.А недоначислена заработная плата в сумме 0,9 тыс.рублей.

В соответствии со ст.136 Трудового кодекса РФ (далее-ТК РФ) «О порядке, месте и сроках выплаты заработной платы» заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода за который она начислена.

Распоряжением Главы Тарнопольского МО № 5 от 03.02.2023г. установлены сроки выплаты заработной платы работникам: за первую половину месяца 23-е число текущего месяца, дата выдачи за вторую половину месяца 5-е число следующего месяца. Также сроки выплаты заработной платы закреплены в дополнительных соглашениях к трудовым договорам с работниками.

В нарушение ст.136 ТК РФ период за который выплачивается заработная плата не соответствует 15 дням.

В соответствии со ст.22 Трудового кодекса РФ, организация должна своевременно и полной мере выплачивать заработную плату и иные виды вознаграждения в пользу работника. В нарушение ст.22 ТК РФ сроки выплаты заработной платы за проверяемый период 2023 г. не соблюдались.

По состоянию на 19 сентября 2023 года заработная плата Главе Тарнопольского МО выплачена авансом за октябрь 2023г. полностью в сумме 73,8 тыс.рублей. Работник имеет право на получение заработной платы пропорционально отработанному времени. Увеличение размера заработной платы за первую половину месяца может повлечь неправомерный ее расчет за вторую половину месяца.

Согласно статье 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника)-вознаграждение за труд.

В организациях, где совокупный годовой объем закупок менее 100 млн. рублей, назначается контрактный управляющий по 44 фз– должностное лицо, ответственное за осуществление одной или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. Контрактным управляющим может быть только должностное лицо заказчика (ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ) с высшим или дополнительным профессиональным образованием в сфере закупок (ч. 6 ст. 38).

В Администрации Тарнопольского муниципального образования контрактный управляющий не назначен.

В нарушение п.1ст.73 Бюджетного Кодекса РФ Администрацией Тарнопольское МО не ведется реестр закупок без заключения муниципальных контрактов (п.4.8 классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

В 2022 году между Администрацией Тарнопольского МО и Обществом с ограниченной ответственностью «Строительно-производственная база «СоюзСтрой» заключили муниципальный контракт №1 на Капитальный ремонт ул. Советская в с.Тарнополь Балаганского района Иркутской области на сумму 148989,0 тыс.рублей. Срок выполнения работ по контракту с 02 мая 2022 года по 31 октября 2023 года.

Строительные работы по капитальному ремонту ул.Советской идут с отступлением (опозданием) от графика. Из пояснений Главы Администрации Тарнопольского МО следует, что подрядчик в 2023 году приступил к работам с 20.05.2023г. Подрядчику в лице генерального директора Саргсян В.Е. были выписаны предписания от 02.05.23г. № 01/23, от 08.05.23г. № 02/23, от 13.05.23 № 03/23, и предупреждение о начислении неустойки от 15.05.23 №1 0,5% цены контракта.

В 2023 году на официальном сайте <https://zakupki.gov.ru/> размещены документы об исполнении работ по контракту от 29.04.2022г. №1 которые подписаны комиссионно представителем строительного контроля, начальником МКУ Управления архитектуры и градостроительства, заместителем мэра, консультантом по закупкам, а так же представителями Тарнопольского МО.

Если в бюджетной организации имеются транспортные средства, то это сопряжено с содержанием транспортных средств и приобретением горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ).

В соответствии с п.118 Инструкции 157н к ГСМ относят все виды топлива, в т.ч. бензин, дизтопливо, иные материалы, используемые в качестве смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем, так же охлаждающие жидкости.

Списание ГСМ осуществляется на основании акта списания материальных запасов- основанием для списания, данные путевого листа. В проверяемом периоде было приобретено ГСМ на сумму 163, тыс.рублей, оплачено 136,7 тыс.рублей ( в т.ч. задолженность ООО «Север» 31,8 тыс. рублей).

Предметом договора с ИП Кипайкиным В.В. 14/01Б от 23.01.2023г. является топливо Бензин АИ -92. Но вместе с тем, в рамках договора выдана доверенность на Б.Е.Н. для получения как АИ-92 так и ДТ, что не соответствует предмету заключенного договора. Получение ГСМ для автомобилей УАЗ-2206 гос.номер М970ХР38 и ГАЗ-3309 гос.номер У645ТН38

В проверяемом периоде списание ГСМ не производилось, так как путевых листов нет, путевые листы не выписывались, что не позволяет проверить целесообразность приобретения ГСМ.

На балансе администрации Тарнопольского МО закреплено три служебных автомобиля. Автомобиль УАЗ-2206 грузопассажирский, 2000 г.в. бензиновый, инв. № 4, регистрационный знак М970ХР38; вакуумный автомобиль КО-503В-3-01 2010 г.в. дизель, инв.№ 1010500001, регистрационный знак У645ТН38; легковой седан ГАЗ 31105 2007 г.в. инв.№ 10135000011; автобус 4692ЕН.

При визуальном осмотре установлено, что автомобиль УАЗ-2206 гос. номер М970ХР38 не эксплуатируется долгое время. На момент проверки автомобиль находился в гараже, покрытый толстым слоем пыли, с лавочками на крыше.

На территории Российской Федерации запрещается использовать транспортные средства, владельцы которых не застраховали свою гражданскую ответственность ([п. 3 ст. 32 Федерального закона](https://its.1c.ru/db/garant/content/84404/hdoc/323) от 25.04.2002 № 40-ФЗ, далее - Закон № 40-ФЗ) не зависимо от права собственности. Администрация Тарнопольского МО не застраховывала автомобиль УАЗ-2206 гос.номер М970ХР38. Так же, администрацией Тарнопольского МО в проверяемом периоде не заключался договор на проведение предрейсовых, послерейсовых медосмотров водителей.

Согласно представленных к проверке паспортов транспортных средств (далее-ПТС) ПТС 52 МХ 055346- машина вакуумная имеет категорию транспортного С; ПТС 73 ЕТ 967221 УАЗ-2206 - имеет категорию транспортного D.

Право на управление транспортным средством соответствующей категории подтверждается водительским удостоверением (ст.25 Федеральный закон «О безопасности дорожного движения» от 10.12.1995 №196-ФЗ).

При проверке документов (водительских удостоверений и трудовых договоров) установлено что, на должность водителя пожарной машины (вакуумной) приняты работники Л.С.Л. и Ю.В.Н. Право работников на управление ТС категории С подтверждает водительское удостоверение.

Так же в администрации Тарнопольского муниципального образования водителями служебного автомобиля с категорией ТС D были приняты работники Б.Е.Н. и Б.С.А. при проверке водительских удостоверений выше перечисленные работники установлено что, данные лица могут управлять только транспортными средствами с категорией В, В1,М.

Главой Тарнопольского МО У.А.Н. на основании заявлений Б.Е.Н. и Б.С.А. изданы распоряжения о приеме на работу в качестве водителей служебного автомобиля.

По мнению КСП Балаганского района, в табель учета рабочего времени работников вносились заведомо ложные сведения об отработанных сотрудниками часах рабочего времени. На основании табеля учета рабочего времени главным бухгалтером администрации Тарнопольского МО, работникам начислялись и выплачивались денежные средства в соответствии с их функциональными обязанностями и часами рабочего времени, отраженными в табеле рабочего времени, что фактически не соответствует объективной действительности.

В дальнейшем заработная перечислялась на банковские карты указанных выше работников.

Ответственным за ведение табеля учета рабочего времени в администрации Тарнопольского МО назначена ведущий специалист П.С.В. (распоряжение от 06.02.2023г. №6).

По мнению КСП Балаганского района, в табель учета рабочего времени вносились заведомо ложные сведения, искажающие их действительное содержание.

Табеля учета рабочего времени в проверяемом периоде подписаны ведущим специалистом П.С.В. и в некоторых случаях главой Тарнопольского МО У.А.Н.

Все выше перечисленное указывает на признаки фиктивного заключения трудовых договоров на должность водителя служебного автомобиля (Б.Е.Н. и Б.С.А).

КСП Балаганского района считает, что у администрации Тарнопольского муниципального образования в лице главы У.А.Н. не имелось правового основания для принятия данных работников водителями служебного автомобиля.

Заработная плата водителю служебного автомобили Б.С.А. начислена в сумме 170,7 тыс. рублей.

На основании распоряжения Главы администрации № 29 от 23.10.2023г. предоставлен очередной отпуск водителю служебного автомобиля Б.С.А. с 25 октября по 14 ноября 2023 года продолжительностью 20 календарных дней с выплатой материальной помощи в размере одного месячного оклада и единовременной выплаты к отпуску в соответствии с Положением об оплате труда. Сумма отпускных выплат составила 44,9 тыс.рублей. (Реестр № 59 от 23 октября 2023г.). Так же 03 ноября 2023 года зачислена на счет Б.С.А. 11,6 тыс. рублей заработная плата за октябрь.

Всего на заработную плату водителям служебного автомобиля (Б. Е.Н. и Б.С.А.) в 2023 году израсходовано 302,8 тыс.рублей. Кроме этого в проверяемом периоде на сумму заработной платы начислены страховые отчисления в размере 89,0 тыс.рублей.

Между работодателем в лице главы У.А.Н. и работником Б.Е.Н. заключен Трудовой договор №2 с водителем от 19.09.2022г. о принятии Б.Е.Н. на должность водителя (приказ от 16.09.2022г. №27). В ходе проверки изучены копии паспорта У.А.Н. и Б.Е.Н. (Б.Е.Н. на момент проверки уволена). КСП Балаганкого района отмечает, что у выше указанных работников одинаковое отчество и адрес проживания- Иркутская область, Балаганский район, д.Метляева, ул.Трудовая д.20 что указывает на признаки родственных связей.

Согласно п.4. ст.31 Устава Тарнопольского муниципального образования, глава муниципального образования должен соблюдать ограничения, запреты, исполнять обязанности, которые установлены Федеральным законом от 25 декабря 2008 года №273-ФЗ «О противодействии коррупции».

По результатам проведения мероприятия материалы направлены в прокуратуру Балаганского района.

**2.1 Экспертиза проектов бюджетов**

Экспертиза проектов решений Дум муниципальных образований «О бюджетах муниципальных образований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Кумарейского МО, Шарагайского МО, Заславского МО, Биритского МО, Тарнопольского МО, Коноваловского МО, Балаганского МО, муниципальное образование Балаганский район проводилась в соответствии с гл. 20, 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ), п.1 ст.17.1 Федерального закона от 16.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов органов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.41, 82 Устава муниципального образования Балаганский район, ст.8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Балаганский район, ст. 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Балаганский район, Соглашений «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля». По результатам экспертизы проекты решений о бюджете были рекомендованы к принятию.

При составлении Заключений проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета муниципального образования Балаганский район, параметров его основных показателей.

Основные показатели бюджетов муниципальных образований Балаганского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблице (тыс. рублей):

Муниципальное образование Балаганский район

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Общий объем доходов бюджета | 933119,7 | 679050,9 | 594166,9 |
| Общий объем расходов бюджета | 937476,4 | 683543,5 | 598813,4 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -4356,7 | -4492,6 | -4646,5 |

Балаганское муниципальное образование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Общий объем доходов бюджета | 52306,8 | 50734,9 | 49829,2 |
| Общий объем расходов бюджета | 53141,8 | 51608,9 | 50724,2 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -835,0 | -874,0 | -895,0 |

Кумарейское муниципальное образование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Общий объем доходов бюджета | 15184,8 | 13322,2 | 13257,3 |
| Общий объем расходов бюджета | 15318,3 | 13469,9 | 13409,7 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -143,5 | -147,7 | -152,4 |

Шарагайское муниципальное образование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Общий объем доходов бюджета | 10035,0 | 8782,0 | 8716,3 |
| Общий объем расходов бюджета | 10118,3 | 8867,2 | 8803,5 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -83,3 | -85,2 | 87,2 |

Заславское муниципальное образование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Общий объем доходов бюджета | 13463,5 | 11724,2 | 11632,9 |
| Общий объем расходов бюджета | 13589,5 | 11853,4 | 11765,5 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -126,0 | -129,2 | -132,6 |

Тарнопольское муниципальное образование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Общий объем доходов бюджета | 13419,9 | 110809,2 | 11702,4 |
| Общий объем расходов бюджета | 13553,9 | 11947,2 | 11843,4 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -134,0 | -138,0 | -141,0 |

Коноваловское муниципальное образование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Общий объем доходов бюджета | 12730,0 | 11138,6 | 10963,4 |
| Общий объем расходов бюджета | 12886,7 | 11277,9 | 11105,9 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -136,7 | -139,3 | -142,5 |

Биритское муниципальное образование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Общий объем доходов бюджета | 11056,2 | 9789,3 | 9728,3 |
| Общий объем расходов бюджета | 11182,4 | 9919,5 | 9863,0 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -126,2 | -130,2 | -134,7 |

Проекты бюджетов поселений составлены на три года – очередной финансовый год и плановый период (п.4 ст.169 БК РФ).

Содержание проектов решений о бюджетах в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Текстовой частью проектов решений о бюджете предусмотрено:

-общий объем доходов на 2024-2026годы, в том числе за счет безвозмездных поступлений;

-общий объем расходов на 2024-2026 годы;

-размер дефицита бюджета;

-перечень главных администраторов доходов бюджета;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

-ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

-источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

-верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года, на 01.01.2026 года, на 01.01.2027 года.

По результатам проведенных экспертиз, все проекты бюджетов рекомендованы к рассмотрению и принятию.

**Раздел 3. Мероприятия по внешние проверки отчетов об исполнении бюджета**

Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов Кумарейского МО, Заславского МО, Биритского МО, Тарнопольского МО, Коноваловского МО, Балаганского МО в соответствии с Соглашениями «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образованиях». Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета муниципального образования Балаганский район. Представленные отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований с учетом замечаний рекомендованы к рассмотрению на очередных заседаниях Думы.

Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Балаганского района проводилась в соответствии с требованиями главы 25.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и требованиями статьи 264 БК РФ.

Отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований в КСП района были представлены в установленные законодательством сроки.

Исполнение бюджетов муниципальных образований в 2022 году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях решений Дум представлены в таблицах:

**МО Балаганский район**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Решение  Думы  (первона-  чальное) | Решение  Думы  от 23.12.2022  №9/1- РД | Окончательные параметры | План 2022г.  (ф.0503317) | Факт 202г.  (ф.0503317) | Отклонение | %  исп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6-5 | 8=6/5 |
| Доходы всего, в т.ч. | 562815,5 | 759166,8 | 757755,8 | 757755,8 | 699898,1 | -5785,7 | 92,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 51617,6 | 54088,4 | 54088,4 | 54088,3 | 55191,2 | 1102,9 | 102,0 |
| Безвозмездные поступления | 511197,9 | 705078,4 | 703667,4 | 703667,4 | 643113,5 | -60553,9 | 91,4 |
| Расходы, всего | 566686,5 | 764073,5 | 762662,5 | 762662,5 | 692556,3 | -70106,2 | 90,8 |
| Профицит (+)/Дефицит (-) бюджета | -3871,0 | -4906,7 | -4906,7 | -4906,7 | +7341,8 | х | х |

Фактическое исполнение по доходам за 2022 год составило 699898,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение по расходам составило 644706,7 тыс. рублей. Профицит бюджета составил 7341,8 тыс. рублей.

Основные характеристики Проекта решения Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования Балаганский район за 2022 год» соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год.

155,1 тыс. рублей неэффективное использование средств местного бюджета (ст.34 БК РФ):

-при анализе формы 0503295 установлено, что имеет показатели исполнения денежных обязательств по судебным решениям в сумме 108,5 тыс. рублей: уплата пени за электроэнергию и гос.пошлины 58,6 тыс. рублей, уплата штрафа на постановления Роспотребнадзора 50,0 тыс. рублей;

-при анализе формы 0503296 установлено что, имеет показатели исполнения денежных обязательств по судебным решениям в сумме 15,0 тыс. рублей за незаконное увольнение сотрудника;

-при анализе формы 0503317 установлено, что по подразделу 0104-«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», КВР 853- «Иные платежи», КОСГУ 292- «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» произведены расходы на оплату пеней согласно требования по земельному налогу организаций в МИФНС России №6 по Иркутской области на сумму 30,0 тыс. рублей. По разделу 0106 – «Обеспечение деятельности органов финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», КВР 853- «Иные платежи», КОСГУ 292- «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» произведены расходы на оплату по страховым взносам по акту выездной проверки в ГУ ИРО ФСС РФ на сумму 0,02 тыс. рублей. По разделу 0113 – «Другие общегосударственные вопросы», КВР 853- «Иные платежи», КОСГУ 292- «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» оплата административного штрафа в сумме 0,3 тыс. рублей в Отделение ПФР по Иркутской области.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование», КВР 853 - «Иные платежи», КОСГУ 292 -«Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»» произведены расходы на оплату пеней по земельному налогу в МИФНС России №6 по Иркутской области на 1,2 тыс. рублей.

**Балаганское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Решение  Думы  (первона-  чальное) | Окончательное с учетом изменений | Отклонение  (+увеличение  -отклонение) | План 2022г.  (ф.0503317) | Факт 2022г.  (ф.0503317) | Отклонение  (+увеличение  -отклонение) | %  исп. |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 | 6 | 7=6-5 | 8=6/5 |
| Доходы , всего в т.ч. | 69565,3 | 81457,0 | 11891,7 | 81457,0 | 82204,9 | 747,9 | 100,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 12013,4 | 13617,9 | 1604,5 | 13322,9 | 14075,7 | 752,8 |  |
| Безвозмездные поступления | 57551,9 | 67839,1 | 10287,2 | 67839,1 | 68129,2 | 290,1 |  |
| Расходы, всего | 70163,3 | 83982,1 | 13818,8 | 83982,1 | 78969,6 | -5012,5 |  |
| Дефицит бюджета(-) | -598,0 | -2525,1 | х | -2525,1 | 3235,3 | х | х |

Фактическое исполнение по доходам в 2022 году составило 82204,9 тыс. рублей;

-фактическое исполнение по расходам составило 78969,6 тыс. рублей;

-профицит бюджета составил 3235,3 тыс. рублей.

Показатели программных расходов составили 58997,8 тыс. рублей или 74,7% от общей суммы расходов.

В ходе мероприятия установлено что, согласно отчета об исполнении бюджета на 01.01.2022г. в Балаганском МО в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» реализовывался национальный проект «Формирование комфортной городской среды в Иркутской области». Администрацией Балаганского МО было заключен муниципальный контракт № 4 от 19.10.2020г. с ООО «Вторая обслуживающая компания».

За ненадлежащие исполнение обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом Подрядчику в 2021 году было выставлено требование об уплате неустойки в сумме 21171,01 рублей.

Согласно пояснения от 26.01.2022 пени в бюджет Балаганского МО не поступали. При  наличии задолженности по уплате штрафов, пеней учет следует вести на счете 401 40 «Доходы будущих периодов» и на счете 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам" (Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

В ходе мероприятия установлено что, в годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Балаганского МО за 2022 год задолженность по уплате штрафов не отражена.

Суммовые значения по разделам и подразделам, а также коды по бюджетной классификации расходов бюджета в Приложении 3 к проекту решения Думы не соответствуют годовому отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151).

**Биритское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт исполнения  2021 года | Решение Думы от 23.12.2021г. №7-1 | Решение Думы от 29.12.2022г. №10-2 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2022 года | Отклонение  2022-2021 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Всего доходов** | **9396,3** | **6430,6** | **10047,2** | **3616,6** | **10048,8** | **652,5** | **1,6** | **100,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 2089,1 | 2091,8 | 2761,4 | 669,6 | 2763,7 | 674,6 | 2,3 | 100,1 |
| безвозмездные поступления | 7307,2 | 4338,8 | 7285,8 | 2947,0 | 7285,1 | -22,1 | -0,7 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **9708,0** | **6535,1** | **10661,9** | **4126,8** | **9674,6** | **-33,4** | **-987,3** | **90,7** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-311,7** | **-104,5** | **-614,7** | **-510,2** | **374,2** | **685,9** | **988,9** | **х** |

Проектом решения Думы Биритского муниципального образования предусматривается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2022 год в следующих значениях: по доходам в сумме 10048,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 7285,1 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы в сумме 2763,7 тыс. рублей; по расходам в сумме 9674,6 тыс. рублей; размер профицита в сумме 374,2 тыс. рублей.

**Заславское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Решение Думы от 29.12.21г.  40/2(первоначальное) | Решение Думы от 29.12.22г.  51/5 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2022 года | Отклонение  2022-2021 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| **Всего доходов** | **9610,7** | **13316,5** | **3705,8** | **13317,9** | **-7854,3** | **1,4** | **100,0** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 2160,2 | 2400,5 | 240,3 | 2402,6 | 134,6 | 2,1 | 100,0 |
| безвозмездные поступления | 7450,5 | 10916,0 | 3465,5 | 10915,3 | -7988,9 | -0,7 | 99,9 |
| **Всего расходов** | **9718,7** | **15818,7** | **6100,0** | **14515,0** | **-7368,1** | **-1303,7** | **91,8** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-108** | **-2502,2** | **-2394,2** | **-1197,1** | **-486,2** | **-1305,1** | **Х** |

Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2022г. составило 13317,9 тыс. рублей, по расходам 14515,0 тыс. рублей, дефицит бюджета составляет 1197,1 тыс. рублей.

**Тарнопольское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт исполнения  2021 года | Решение Думы от 25.12.21 г. №29-1 | Решение Думы от 27.12.22 г. №4-4 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2022 года | Отклонение  2022-2021 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| **Всего доходов** | **10978,1** | **88935,2** | **99055,3** | **10120,1** | **98776,5** | **87798,4** | **-278,8** | **99,7** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 2850,0 | 2384,4 | 3141,1 | **756,7** | 3173,7 | **323,7** | **32,6** | 101,0 |
| безвозмездные поступления | 8128,1 | 86550,8 | 95914,2 | **9363,4** | 95602,8 | **87474,7** | **-311,4** | 99,7 |
| **Всего расходов** | **10461,5** | **89054,2** | **101290,2** | **12236** | **98123,3** | **87661,8** | **-3166,9** | **96,9** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **+516,6** | **-119,0** | **+2234,9** | **2353,9** | **+653,3** | **136,7** | **-1581,6** | **х** |

Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2022г. составило 98776,5 тыс. рублей, по расходам 98123,3 тыс. рублей, профицит бюджета составляет 653,3 тыс. рублей.

При сверке показателей ф.0503321 и показателей Главной книги установлены расхождения в сумме 838907,66 рублей. Это является нарушением п.7 Инструкции № 191н, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяющей, что бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета (п. 2.9.Классификатора нарушений счетной палаты: нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Показатели формы 0503321 не соответствуют данным Главной книги. То есть, бухгалтерская и бюджетная отчетность составлена на основе данных не подтвержденных регистром бухгалтерского учета – Главной книгой, что привело к грубому нарушению требований бухгалтерского учета

В результате сопоставления данных формы 0503369 «Сведения по кредиторской задолженности» с данными главной книги установлено расхождение по счету 1.205.00.000 на сумму 749,7 тыс. рублей. Это является нарушением п.7 Инструкции № 191н, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяющей, что бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета (п. 2.9. Классификатора нарушений счетной палаты: нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности). Составлен административный протокол на главного бухгалтера.

При анализе расходов выявлено: в нарушение пп.46.1,48.1.1.2 Порядка № 85н (Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н) единовременная выплата при прекращении полномочий главы отражена по счету бюджетного учета 01020000000000121140120211, следовало 01020000000000112140120266.

**Шарагайское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Факт исполнения  2021 года | Решение Думы от 23.12.2021г.  №36-5 | Решение Думы от 30.12.22г. №5-2 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2022 года | Отклонение  2022-2021 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| **Всего доходов** | **10213,9** | **5626,0** | **8177,1** | **2551,1** | **8218,5** | **-1995,4** | **41,4** | **100,5** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 1571,6 | 1485,5 | 1513,8 | 28,3 | 1582,1 | 10,3 | 68,3 | 104,5 |
| безвозмездные поступления | 8642,3 | 4140,5 | 6663,3 | 2522,8 | 6636,4 | -2006,0 | -27,0 | 99,6 |
| **Всего расходов** | **10902,3** | **5700,3** | **8965,9** | **3265,6** | **7678,2** | **-3224,1** | **1287,7** | **85,7** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-688,4** | **-74,3** | **-788,8** | **-714,5** | **+540,3** | **1228,7** | **1329,1** | **Х** |

Проектом решения Думы Шарагайского МО предусматривается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2022 год:

- по доходам в сумме 8218,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 6636,3 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 7678,2 тыс. рублей;

- размер профицита бюджета в сумме 540,3 тыс. рублей;

При анализе расходов по разделам и подразделам классификации расходов на 2022 год выявлено несоответствие: в приложениях №2 (Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов на 2022 год), к проекту решения Думы «Об исполнении бюджета Шарагайского муниципального образования за 2022 год» не отражен раздел 1300 «Обслуживание государственного (муниципального)долга».

В форме 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» в расходах код расхода бюджетной классификации 000130100000000730 «обслуживание муниципального долга» отражен в сумме 175 рублей 66 копеек, также эта сумма отражена в форме 0503323 «Консолидированный отчет о движении денежных средств».

Показатели формы 0503321, формы 0503369, формы 0503368 не соответствуют данным Главной книги. Это является нарушением п.7 Инструкции № 191н, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяющей, что бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета (п. 2.9. Классификатора нарушений счетной палаты: нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности). То есть, бухгалтерская и бюджетная отчетность составлена на основе данных не подтвержденных регистром бухгалтерского учета – Главной книгой, что привело к грубому нарушению требований бухгалтерского учета.

В нарушение п.4 Инструкции 191н отчетность не сброшюрована, нумерация отчетности отсутствует.

В нарушение п.217 Инструкции 191н Пояснительная записка (ф.0503360) не соответствует требованиям Инструкции 191н.

**Кумарейское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт исполнения  2021 года | Решение Думы от 27.12.2021г. №9/2 | Решение Думы от 28.12.2022г. №10/2 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2022 года | Отклонение  2022/2021 | Отклонение бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Всего доходов** | **21827,5** | **9701,7** | **19960,2** | **10258,5** | **19873,1** | **-1954,4** | **-87,1** | **99,6** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 1849,6 | 1570,6 | 2002,3 | 431,7 | 1925,3 | 75,7 | -77,0 | 96,2 |
| безвозмездные поступления | 19977,9 | 8131,1 | 17957,9 | 9826,8 | 17947,8 | -2030,1 | -10,1 | 99,9 |
| **Всего расходов** | **21145,0** | **9780,2** | **23585,6** | **13805,4** | **19834,7** | **-1310,3** | **-3750,9** | **84,1** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **682,5** | **-78,5** | **-3625,4** | **-3546,9** | **38,4** | **-644,1** | **3663,8** | **х** |

В ходе внешней проверки выявлены нарушения, связанные с формированием бюджетной отчетности, а именно установлены расхождения показателей годовых форм с показателями Главной книги, что свидетельствует о нарушении п.7 Инструкции №191н, ст.13 Федерального закона №402-ФЗ, и п.2.9. Классификатора нарушений счетной палаты: нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности определяющей, что бюджетная отчетность составляется на основе Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета.

Данные Главной книги не соответствуют заполненным показателям следующих форм: 0503320, 0503368, 0503110, 0503321, 0503369, т.е. бухгалтерская и бюджетная отчетность составлена на основе данных, не подтвержденных регистром бухгалтерского учета – Главной книгой, что привело к грубому нарушению требований бухгалтерского учета. Составлен административный протокол на главного бухгалтера.

**Коноваловское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт исполнения  2021 года | Решение Думы от 30.12.2021г. №10/1 | Решение Думы от 28.12.2022г. №11/3 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2022 года | Отклонение  2022/2021 | Отклонение бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Всего доходов** | 11027,8 | 8677,6 | 13044,1 | 4366,5 | 13351,2 | 2323,4 | 307,1 | 102,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 3023,8 | 1792,1 | 2494,1 | 702,0 | 2819,8 | -204,0 | 325,7 | 113,1 |
| безвозмездные поступления | 8004,0 | 6885,5 | 10550,0 | 3664,5 | 10531,4 | 2527,4 | -18,6 | 99,8 |
| **Всего расходов** | 10859,2 | 8767,2 | 15034,0 | 6266,8 | 13653,2 | 2794,0 | -1380,8 | 90,8 |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | 168,6 | -89,6 | -1989,9 | -1900,3 | -302,0 | -470,6 | 1687,9 | х |

В ходе внешней проверки выявлены нарушения, связанные с формированием бюджетной отчетности, а именно установлены расхождения показателей годовых форм с показателями Главной книги, что свидетельствует о нарушении п.7 Инструкции №191н, ст.13 Федерального закона №402-ФЗ, и п.2.9. Классификатора нарушений счетной палаты: нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности определяющей, что бюджетная отчетность составляется на основе Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета.

Данные Главной книги не соответствуют заполненным показателям следующих форм: 0503320, 0503368, 0503110, 0503321, 0503369, 0503323, 0503317, т.е. бухгалтерская и бюджетная отчетность составлена на основе данных, не подтвержденных регистром бухгалтерского учета – Главной книгой, что привело к грубому нарушению требований бухгалтерского учета.

Выявленные нарушения в целом на полноту и достоверность годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2022 год не повлияли, но являются основанием для принятия указанных замечаний к сведению и недопущению их в дальнейшем с целью повышения качества годового отчета об исполнении бюджета поселения.

Все отчеты муниципальных образований об исполнении бюджета за 2022 год с учетом имеющихся замечаний и предложений рекомендованы к рассмотрению на очередных заседаниях Дум муниципальных образований.

Отдельным направлением деятельности КСП района в отчетном году, являлся оперативный (текущий) контроль исполнения районного бюджета, реализуемый в форме ежеквартального мониторинга исполнения бюджета. В ходе мониторинга исполнения районного бюджета анализировалось текущее исполнение доходов и расходов бюджета, а также проводился анализ вносимых изменений в действующее решение о бюджете.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджета района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года КСП района были сформированы аналитические справки о динамике и структуре расходования средств бюджета района, поступлений налоговых и неналоговых доходов, даны рекомендации о своевременной корректировке плановых показателей. Аналитические справки направлены в адрес мэра и председателя Думы муниципального образования.

**Раздел 4. Организационная, кадровая и информационная деятельность КСП**

Штатная численность КСП района определена в количестве 3 единицы. По состоянию на 01.01.2024 года в КСП работают 3 человека, председатель и два инспектора.

Все сотрудники КСП являются подготовленными специалистами, имеют соответствующее занимаемой должности высшее образование и опыт работы сфере финансов и экономике.

В 2023 году сотрудник проходили обучение на образовательной платформе портала Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ в режиме ВКС.

Одним из принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности. Предоставление информации о деятельности КСП осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления. В КСП района создан и функционирует собственный информационный сайт на котором регулярно размещается информация о деятельности КСП <http://balagansk.irksp.ru/>, а так же в Балаганской районной газете.

**Раздел 5. Задачи КСП на 2024 год**

КСП МО Балаганский район в 2024 году продолжит деятельность в рамках реализации полномочий Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате.

Значительное внимание будет уделено полномочиям, делегированным контрольно-счетным органам частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в части аудита эффективности, направленного на определение целевого и результативного использования бюджетных средств, а также экспертизе муниципальных программ. Помимо этого, будет проводится аудит в сфере закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», оперативный контроль за исполнением районного бюджета, а также контроль за использованием средств направленных на реализацию проектов народных инициатив и использованию средств муниципальных дорожных фондов.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов особое внимание всех участников бюджетного процесса должно быть направлено на повышение эффективности бюджетных расходов и укрепление финансовой дисциплины.