

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**БАЛАШОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

|  |
| --- |
|  |

 № 34 от 07.03.2023 г. ул. К.Маркса, 20, г. Балашов

 Саратовская область, 412309,

 тел.: (84545) 4-57-37

**Отчет**

 **о деятельности Контрольно - счетной комиссии**

**Балашовского муниципального района**

**за 2022год.**

1. **Основные итоги деятельности.**

Отчет о деятельности Контрольно- счетной комиссии Балашовского муниципального района за 2022 год, подготовлен с учетом требований Федерального закона от 07.02.2011г. N6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании «Положения о Контрольно-счетной комиссии Балашовского муниципального района», утвержденного [решением](#sub_0) Собрания депутатов Балашовского муниципального района от 31.03.2011г. №03/07 (с изменениями и дополнениями), плана работы Контрольно-счетной комиссии Балашовского муниципального района на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Балашовского муниципального района №33 от 23.12.2021 года (с изменениями), на основании материалов о результатах проведенных контрольно- ревизионных и экспертно- аналитических мероприятий.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно- счетной комиссии Балашовского муниципального района (далее по тексту КСК БМР), результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий.

В 2022 году были заключены «Соглашения» о передаче КСК БМР полномочий контрольно - счетных комиссий 15 муниципальных образований Балашовского муниципального района, муниципального образования город Балашов по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В отчете отражена информация об основных направлениях и результатах деятельности КСК БМР за 2022 год.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, КСК БМР в своей деятельности основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Основными задачами контрольных мероприятий являлись: контроль за исполнением бюджета муниципального района, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджетов муниципального района и муниципальных образований, внешняя проверка отчета об исполнении бюджета, осуществление контроля за целевым, рациональным, эффективным использованием средств бюджета муниципального района и имущества.

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной комиссии БМР в 2022 году являлось проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях, заключения по отчетам об исполнении бюджетов, заключения на проекты бюджетов по Балашовскому муниципальному району, муниципальному образованию город Балашов и 15 муниципальным образованиям БМР, направлялись в Собрание депутатов Балашовского муниципального района, администрацию Балашовского муниципального района, муниципальному образованию город Балашов и 15 муниципальным образованиям БМР.

В отчетном периоде КСК БМР провела **87** экспертно-аналитических мероприятий, в т.ч.:

По внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Балашовского муниципального района за 2021 год, муниципальных образований в рамках Соглашений заключенных с ними на 2022 год, объем проверенных бюджетных средств составил **2 615 114,5 тыс. рублей**;

В соответствии со ст.265 БК РФ, ст.ст.157,184,185,187 БК РФ проведен анализ проекта бюджета на 2023 год с позиции законности, целесообразности планирования бюджетных средств. По результатам экспертизы подготовлено Заключение, где отмечено соответствие проекта установленным нормам и требованиям законодательства. Объем проверенных бюджетных средств составил **2 413 110,2 тыс. рублей;**

Подготовка заключений по отчету об исполнении бюджета Балашовского муниципального района, муниципального образования город Балашов и 15 муниципальных образований БМР за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года, объем проверенных средств составил **3 322 946,7 тыс. рублей.**

На основании распоряжения главы администрации были подготовлены заключения по результатам экспертно- аналитического мероприятия Балашовского муниципального района и муниципального образования город Балашов по программе предоставления муниципальных гарантий на обеспечение надлежащего исполнения обязательств по договору поставки газа принципала МУП БМР «Система теплоснабжения БМР, объем проверенных средств составил **22 550,0 тыс. рублей.**

В 2022 году работа Контрольно- счетной комиссии Балашовского муниципального района строилась на основании плана работы КСК БМР.

План работы на 2022 год был сформирован с учетом предложений главы Балашовского муниципального района, председателя Собрания депутатов Балашовского муниципального района, Прокуратуры г.Балашова, Счетной палаты Саратовской области.

План Контрольно- счетной комиссии выполнен в полном объеме.

В 2022 году Контрольно- счетной комиссией БМР было проведено **13 контрольных мероприятий**, из них:

- в соответствии с планом работы КСК БМР 8 контрольных мероприятий;

- 3 внеплановые проверки по требованию прокуратуры г.Балашова;

- 2 плановые проверки аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований ФЗ №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года.

Общий объем средств, охваченных проверками в 2022 году составил **567 597,2 тыс. рублей.**

Основной частью контрольных мероприятий было проведение комплексных проверок финансово – хозяйственной деятельности учреждений Балашовского муниципального района.

В ходе проверки контрольных мероприятий выявлены ряд нарушений и замечаний на общую сумму **28 885,1 тыс. рублей**, в т.ч: необоснованные расходы составили 6 425,8 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1 011,5 тыс. рублей, неэффективное использование средств в сумме 302,9 тыс. рублей, превышение лимитов в сумме 76,2 тыс. рублей, нарушение ведения бухгалтерского учета в сумме 14 349,1 тыс. рублей, нарушение порядка распоряжения имуществом в сумме 2 999,7 тыс. рублей, нарушение законодательства при осуществлении закупок в сумме 2 333,3, нарушение аудит в сфере закупок в сумме 1 386,6 тыс. рублей.

1. **Контрольная деятельность.**

**1.** **Управление культуры и туризма администрации Балашовского муниципального района**  - плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2021 год. Составлен акт контрольного мероприятия №1 от 24.02.2022 г. По результатам проведенной проверки выявлено нарушений на общую сумму **80,2 тыс. рублей в том числе:**

- нарушен Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 года № 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»;

- управление приняло бюджетные обязательства в размерах превышающих предусмотренные суммы бюджетной сметы учреждения утвержденной на 2021 год. Объем средств сверх лимитов составил в сумме 10,0 тыс.рублей, что является нарушением Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- нарушен приказ управления культуры и туризма АБМР от 24.12.2019 года №01-05/43 «Об учетной политике для целей бюджетного учета», необоснованно производили оплату расходов по приобретенным товарно- материальным ценностям, без приказа руководителя на сумму 25,0 тыс. рублей;

- нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», принимались к учету первичные документы без обязательных реквизитов, нарушения составили на общую сумму 44,0 тыс. рублей;

- нарушен Бюджетный кодекс РФ, в учреждении допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1,2 тыс. рублей;

- нарушен Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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 карточке - справке ф.0504417 по начислению заработной платы работников не указываются все предусмотренные унифицированной формой сведения: основной оклад, звание (чин), стаж работы, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, сведения об использовании отпусков, отметки о приеме на работу, переводах и др.;

- нарушен Федеральный закон от 08.05.2010 года №83-ФЗ
«О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», а также постановления администрации Балашовского муниципального района №178-п от 14.11.2011 года «Об утверждении Порядка установления предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения, превышение которых влечет расторжение трудового договора по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом РФ с руководителем муниципального бюджетного учреждения» учреждение допустило несвоевременное погашение кредиторской задолженности по налогам, сборам и страховым взносам.

**2. Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №17 г.Балашова Саратовской области» -** плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2021 год. Составлен акт контрольного мероприятия №2 от 29.03.2022 г. По результатам проведенной проверки выявлено нарушений на общую сумму **640,8 тыс. рублей в том числе:**

- нарушен Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 года № 86н
«Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещением на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», учреждение размещало планы финансово-хозяйственной деятельности и отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год с нарушением сроков размещения на сайте в сети Интернет bus.gov.ru.;

- нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ
«О бухгалтерском учете» выявлено расхождениепоказателей фактических данных начисления заработной платы, согласно сводной ведомости за 2021 год и общей суммы по ежемесячным ведомостям в сумме
250,4 тыс.руб.

Сумма фактических расходов по статье коммунальные услуги «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (форма по ОКУД 0503721) не соответствовала показателям Главной книги, что привело к искажению данных бухгалтерской отчетности за 2021 год в сумме 77,4 тыс. рублей;

- нарушен Трудовой кодекс Российской Федерациив табелях, представленных к проверке, сотрудникам МОУ СОШ №17 не отражались количество ставок, отработанное время по совмещаемой должности. МОУ СОШ №17 отражало в табеле учета рабочего времени количество отработанных часов по одной должности свыше 24 часов в сутки, что привело к необоснованным расходам в сумме 4,3 тыс. рублей;

- МОУ СОШ №17 не разработало порядок (положение) единовременного премирования работников учреждения по согласованию с представительным органом по распределению единовременных премиальных выплат, который включает перечень критериев и показателей эффективности деятельности работника. Необъективная оценка назначения размера премиальных выплат, без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы всех сотрудников привело к необоснованным расходам в сумме 291,6 тыс. рублей (нарушено положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, положение об оплате труда иных категорий педагогических работников, учебно – вспомогательного и обслуживающего персонала);

- нарушен Федеральный закон Российской Федерации от 19.06.200 года №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» необоснованно производилась доплата до минимального размера оплаты труда. Необоснованные расходы составили 13,5 тыс. рублей;

- нарушен Бюджетный кодекс Российской Федерации, учреждением допущено нецелевое использование бюджетных средств, израсходовав средства бюджета на выплату премии работникам, не имевших правовых оснований для ее получения. Нецелевое использование бюджетных средств составило в сумме 3,6 тыс. рублей.

**3.Муниципальное учреждение культуры «Балашовская межпоселенческая центральная библиотека»** - плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2021 год. Составлен акт проверки №4 от 29.04.2022 года, сумма нарушений по учреждению составила **659,3 тыс. рублей в том числе:**

В ходе проверки выявлен ряд нарушений Трудового кодекса РФ. (Учреждением допущено несоответствие заполняемых данных на сотрудников между трудовыми договорами, трудовыми книжками и табелями учета рабочего времени. В табелях учета рабочего времени сотрудникам неверно отражалось количество ставок, количество отработанных часов за месяц. Несвоевременно вносились изменения в трудовые книжки сотрудников. В соглашения между работодателем и работником не включались обязательные условия содержания трудовых договоров, своевременно не вносились изменения в них, с отдельными сотрудниками трудовые договора не заключались.);

- нарушен Приказ Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещением на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год МУК «Балашовская МЦБ» не размещен на сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет bus.gov.ru.;

- нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 года №402- ФЗ «О бухгалтерском учете», в учетную политику МУК «Балашовская МЦБ» своевременно не вносились изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. В учетной политике учреждения содержатся ссылки на нормативно-правовые акты утратившие силу.

МУК «Балашовская МЦБ» осуществляло несвоевременное списание строительных материалов, неотражение в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственных операций, что привело к искажению данных бухгалтерского учета на сумму 110,0 тыс.рублей.

МУК «Балашовская МЦБ» приняло к учету документы по техническому обслуживанию сигнализаторов загазованности без подписи принятия работ руководителем. Нарушение ведения бухгалтерского учета составило в сумме 10,1 тыс.рублей;

- нарушен Бюджетный кодекс Российской Федерации, учреждение допустило нецелевое использование бюджетных средств в сумме 32,3 тыс. рублей, израсходовав средства на выплату стимулирующей надбавки и компенсации за неиспользованный отпуск руководителю учреждения не имевших правовых оснований для их получения.

МУК «Балашовская МЦБ» израсходовало средства бюджета по выплате надбавки на доведение средней заработной платы до целевых показателей (дорожная карта) работникам без учета фактически отработанного времени, чем допустило нецелевое использование бюджетных средств в сумме 329,8 тыс. рублей.

Учреждение допустило нецелевое использование бюджетных средств в сумме 18,2 тыс.рублей, израсходовав средства бюджета на выплату премии работникам, не имевшим правовых оснований для ее получения.

МУК «Балашовская МЦБ» допустило неэффективное использование бюджетных средств на сумму 15,7 тыс. рублей за нарушение законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.

- нарушен Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 года №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» показатели библиотечного фонда учреждения отражались в составе материальных запасов. Искажение данных бухгалтерского учета составило в сумме 83,2 тыс. рублей.

Учреждением допущено недостоверное отражение данных на счетах бухгалтерского учета, что привело к искажению в сумме 60,0 тыс. рублей;

- нарушенПриказ Министерства культуры СССР от 29.01.1979 года №53 «Об утверждении временных типовых штатов централизованных библиотечных систем Министерства культуры СССР» администрация учреждения необоснованно занижала количество штатных ставок сотрудникам сельских библиотек, выполнявшим наибольшие объемы предоставляемых услуг и соответственно завышала штатные ставки по филиалам с низкими показателями. В филиале МУК «Балашовская МЦБ» предусмотрена должность «Заведующая филиалом», а следовало предусмотреть должность «Библиотекарь»;

**-** нарушен Федеральный закон от 29.12.1994 года №78-ФЗ
«О библиотечном деле», Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 24.06.2016 года №1435  «Об утверждении Порядка проведения периодической аттестации работников библиотек», п.2.1. Положения «Об аттестации специалистов библиотек МУК «Балашовская МЦБ» администрацией МУК «Балашовская МЦБ» не проводится периодическая аттестация сотрудников;

- нарушено Постановление администрации Балашовского муниципального района от 04.02.2015 года №20-п «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Балашовского муниципального района» (с изменениями) в штатных расписаниях МУК «Балашовская МЦБ» установлены должности специалистам и другим служащим с указанием квалификационной категории, без решения аттестационной комиссии;

- нарушен Федеральный закон от 08.05.2010 года №83-ФЗ
«О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», а также постановления администрации Балашовского муниципального района №178-п от 14.11.2011 года «Об утверждении Порядка установления предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения, превышение которых влечет расторжение трудового договора по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации с руководителем муниципального бюджетного учреждения», учреждение допустило несвоевременное погашение кредиторской задолженности по налогам, сборам и страховым взносам.

**4. Муниципальное казенное учреждение «Центр информационно- методического и технического обеспечения учреждений образования Балашовского муниципального района»** - плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2021 год. Составлен акт проверки №6 от 31.05.2022 года, сумма нарушений по учреждению составила **4 475,6 тыс. рублей в том числе:**

- нарушенФедеральный закон от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»,приказМинфина Российской Федерации от 21.07.20211 года №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещением на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» не размещена информацияфактических результатов деятельности учреждения, информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения по состоянию на конец отчетного периода за 2021 год, чем не обеспечена открытость и доступность электронных копий документов;

-нарушен Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом  Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, учреждением не начислена амортизация на объекты основных средств в проверяемом периоде, в результате чего искажен показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 10,4 тыс.рублей.

По результатам проведенной инвентаризации учреждение допустило искажение данных бухгалтерской отчетности за 2021 год в сумме 590,8 тыс. рублей;

- нарушенГражданский кодекс Российской Федерации, устав учреждения,без согласия учредителя МОУ «СОШ имени В.П. Сергеева с. Родничок Балашовского района» передало в безвозмездное пользование МКУ «Центр информационно-методического и технического обеспечения УО БМР» школьный автобус для перевозки детей. Нарушение порядка распоряжения имуществомбюджетным учреждением и использованием не по целевому назначению составило в сумме 2 999,7 тыс.рублей;

-нарушен Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «[О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд](http://base.garant.ru/73355373/)», устав учреждения МКУ «Центр информационно-методического и технического обеспечения УО БМР», без распоряжения управления образования администрации БМР произвели централизованную закупку антисептика, тем самым не обеспечили равные условия между участниками закупок, не дали возможность руководителям образовательных учреждений самостоятельно определять условия контракта, начальную максимальную цену контракта и подписание контракта. Нецелевое использование бюджетных средств составило в сумме 608,2 тыс.рублей;

- нарушен приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 года № 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»и письма Минфина России от 02.10.2018 года №02-07-10/70752 в проверяемом периоде учреждение не осуществляло ведение учета топливных карт для контроля за их движением;

- нарушенТрудовой кодекс Российской Федерации учреждение допустило одновременную эксплуатацию двухавтотранспортных средств одним водителем в одно время. Нецелевое использование бюджетных средств составило на сумму 19,4 тыс. рублей;

- нарушено Положение об оплате труда, утвержденное постановлением администрации Балашовского муниципального района от 28.11.2019 года № 416-п в учреждении допущенопревышение премиальных выплат в сумме 109,2 тыс. рублей сверх должностных окладов работникам, что является необоснованными расходами;

- многочисленные нарушения Федерального закона от 06.12.2011 года №402- ФЗ «О бухгалтерском учете»:

Инвентарные карточки по учету нефинансовых активов заполнены с нарушениями.

Путевые листы, представленные к проверке заполнены с нарушениями, выявлено многократное расхождение данных по датам заправки и количества топлива с отчетами поставщиков ГСМ, случаи отсутствия путевых листов в день осуществления заправки топливом. В результате учреждение допустило искажение данных бухгалтерского учета в проверяемом периоде на сумму 111,2 тыс. рублей.

В учреждении эксплуатировались служебные автомобили во время нахождения водителей в отпуске или в выходные дни. Приказы директора учреждения об отзыве работников из отпуска или привлечении сотрудников к работе в выходной день отсутствовали. Необоснованные расходы составили в сумме 24,8 тыс.рублей.;

**-** нарушенБюджетный кодекс Российской Федерации в МКУ «Центр информационно-методического и технического обеспечения УО БМР» в 2021 году допущено наложение штрафов на учреждение, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на сумму 1,9 тыс. рублей.

**5. Внеплановая проверка на выполнение работ по строительству детского сада на 160 мест по адресу Саратовская область, г.Балашов, ул.Авиаторов д.2** – Составлена справка №112 от 23.06.2022 года.

С участием прокуратуры, представителей заказчика и подрядчика, выборочно по отдельным позициям видов работ сметной документации были проведены контрольные обмеры выполненных работ на объекте.

В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 17.06.2022 года не выполнены работы по озеленению объекта, установке малых архитектурных форм по видам работ (нарушен Гражданский кодекс РФ).

При проверке объемов фактически выполненных работ по строительству детского сада установлено, что управление капитального строительства администрации БМР приняло и оплатило ООО СЗ «Межрегионстрой» невыполненные работы по озеленению и установке малых архитектурных форм на объекте на сумму **1 958,3 тыс. рублей.**

**6. Муниципальное автономное учреждение культуры «Балашовский драматический театр» -** плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2021 год. Составлен акт проверки №7 от 01.07.2022 года. Сумма нарушений по учреждению за проверяемый период составила **4 311,6 тыс. рублей,** в том числе:

- нарушены Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», МАУК «БДТ» неверно определило методику расчета остатка наличных денежных средств в билетной кассе, тем самым завысив лимитостатка наличных денежных средств на сумму 214,6 тыс. рублей, денежные средства приходовались в кассу учреждения несвоевременно, не оформлялись приходные документы при продаже билетов в билетной кассе, на основании Z-отчетов;

- нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», расхождение имущества закрепленного на праве оперативного управления с данными бухгалтерского учета составило в сумме 3 806,8 тыс. рублей;

- нарушен Трудовой кодекс Российской Федерации, «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры БМР», учреждение не разработало положение о стимулировании и премировании работников МАУК «БДТ». Директору МАУК «БДТ» при начислении стимулирующей выплаты не учтено административное правонарушение, необоснованные расходы составили 16,9 тыс. рублей. Сотрудникам МАУК «БДТ» при начислении премиальных и стимулирующих выплат не учтено дисциплинарное взыскание, необоснованные расходы составили в сумме 38,7 тыс. рублей;

- нарушен Бюджетный кодекс Российской Федерации, учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 234,6 тыс. рублей за нарушение законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.

**7. Комитет по жилищно – коммунальному хозяйству администрации Балашовского муниципального района** - плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2021 год. Составлен акт проверки №8 от 08.08.2022 года. Сумма нарушений по учреждению за проверяемый период составила **141,0 тыс. рублей,** в том числе:

- нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» расхождение имущества закрепленного на праве оперативного управления с данными бухгалтерского учета составило в сумме 38,1 тыс.рублей. Инвентарные карточки по учету основных средств заполнены с нарушениями;

- к муниципальному контракту №0360300052821000081 с ИП Виноградовым А.В. на выполнение работ по сносу аварийного жилищного фонда от 17.05.2021 года в дополнительном соглашении от 06.07.2021 года №2 не отражены объемы увеличения выполнения работ в разрезе адресов, расчет потребности в материалах по объектам, необоснованные расходы составили в сумме 68,6 тыс.рублей;

- нарушен Бюджетный кодекс Российской Федерации, учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 34,3 тыс. рублей за оплату невыполненных работ по установке 32 дорожных знаков.

 **8. Внеплановая проверка законности и обоснованности начисления компенсации родительской платы за присмотр и уход за ребенком** (содержание ребенка в дошкольной образовательной организации Жданкиной Ю.В., в связи с поступившим обращением в прокуратуру г.Балашова) - Составлена справка №152 от 11.08.2022 года.

В ходе контрольного мероприятия факт начисления и выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за ребенком гражданке Жданкиной Юлии Викторовне управлением образования администрации Балашовского муниципального района в сумме 262,4 тыс. рублей в ноябре 2021 года не установлен.

Все суммы начислений и перечислений компенсации родительской платы за ноябрь, декабрь 2021 года по МАДОУ детский сад «Пчелка» г. Балашов были проверены в разрезе получателей средств и воспитанников учреждения. В результате проверки было установлено расхождение данных по получателям средств компенсации родительской платы.

**9. Внеплановая проверка законности расходования денежных средств должностными лицами МОУ «Лицей» г.Балашова за период с 01.01.2022 года по 31.08.2022 года, в связи с поступившим обращением в прокуратуру Саратовской области гражданки Симаковой М.И.** - Составлена справка контрольного мероприятия №157 от 02.09.2022 года.

Расходование бюджетных средств и оплата денежных обязательств должностными лицами МОУ «Лицей» производились в целях и направлениях, определенных решением о бюджете на 2022 год и утвержденного плана финансово – хозяйственной деятельности учреждения.

По результатам проведенной проверки законности расходования денежных средств должностными лицами МОУ «Лицей» г. Балашова, согласно ч.1 ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации факты нецелевого использования бюджетных средств не установлены.

**10. Муниципальное учреждение «Культурно- досуговый центр Балашовского муниципального района»** - плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2021 год. Составлен акт контрольного мероприятия №9 от 06.10.2022 года. Сумма нарушений по учреждению составила **12 819,1 тыс. рублей**, в том числе:

- нарушен Приказ Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещением на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» информация о плане финансово - хозяйственной деятельности размещена с расхождениями по строке расходы (код строки 2000) с уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2021 года в сумме 8 652,0 тыс.рублей, нарушены сроки размещения ПФХД.Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год не размещен на сайте[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru/) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

- нарушен Бюджетный кодекс Российской Федерации, в 2021 году МУ «КДЦ БМР» приняло бюджетные обязательства, свыше предусмотренного в плане финансово- хозяйственной деятельности объема лимитов в сумме 66,2 тыс. рублей, что является необоснованными расходами. В учреждении допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 14,6 тыс. рублей, за нарушение законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;

- нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» денежные средства приходовались в кассу МУ «КДЦ БМР» несвоевременно, не оформлялись приходные документы при продаже билетов, на основании Z-отчетов. Инвентарные карточки заполнены с нарушениями, не заполнены графы разделов, сведения об объекте основных средств, краткая индивидуальная характеристика и т.д.;

- нарушено постановление администрации Балашовского муниципального района от 04.02.2015 года №20-п «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Балашовского муниципального района» (с изменениями от 09.12.2021 года № 362-п) в штатном расписании на 01.12.2021 года неверно отражены должностные оклады.

Приказы на внесение изменений в штатные расписания по перераспределению штатных единиц структурных подразделений не согласованы с управлением культуры и туризма администрации Балашовского муниципального района, не вносились изменения в штатные расписания.

В МУ «КДЦ БМР» установлены должностные оклады специалистам и другим служащим с указанием квалификационной категории, без решения аттестационной комиссии, без подтверждающих документов о специальном профессиональном образовании. Необоснованные расходы составили 3 664,4 тыс.рублей (нарушено постановление администрации Балашовского муниципального района от 04.02.2015 года №20-п «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Балашовского муниципального района» (с изменениями);

- нарушен приказ Министерства культуры Российской Федерации от 30 декабря 2015 года № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно - досуговых учреждениях и других организациях культурно - досугового типа», МУ «КДЦ БМР» не произвело перерасчет нормы численности работников филиалов «СДК» и «СК» от количества проведенных мероприятий, чем необоснованно занижало количество штатных ставок сотрудникам филиалов «СДК» и «СК», выполнявшим наибольшие объемы предоставляемых услуг и соответственно завышало штатные ставки по филиалам с низкими показателями;

- нарушен Трудовой кодекс Российской Федерации юрисконсульту 1 категории МУ «КДЦ БМР» Семикину И.В. установлена компенсационная доплата за увеличение объема работ - снятие показаний газовых счетчиков в филиалах учреждения по СДК и СК, с дальнейшим предоставлением их в ООО «Газпром Межрегионгаз Саратов» в сумме 12,0 тыс.рублей в месяц. Данный объем работ входит в должностные обязанности штатного сотрудника МУ «КДЦ БМР» по должности – главный инженер по теплоэнергоресурсам. Необоснованные расходыза 2021 год составили 46,9 тыс.рублей.

МУ «КДЦ БМР» приняло на работу сотрудников – студентов средних и высших образовательных учреждений очного обучения, без учета требований локально – нормативного акта учреждения (должностная инструкция), регламентирующего требования к кандидатам при трудоустройстве об образовании, наличия навыков и профессиональных знаний, без решения аттестационной комиссии;

- нарушен Приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 года № 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 регистрах бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами авансовые отчеты за 2021 год не соответствуют порядковой нумерации. Расписка о принятии к проверке авансового отчета подотчетному лицу не выдается;

- нарушен Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», МУ «КДЦ БМР» уточненную версию №22 плана-графика закупок, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов разместило в единой информационной сети в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) с нарушением установленных сроков.

МУ «КДЦ БМР» не внесло изменения в план-график закупок, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов (версия №22) по п. 29 ст.93 Закона №44-ФЗ «Заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии» в сумме375,0 тыс.рублей, чем занизили объем финансового обеспечения для осуществления закупки на поставку электроэнергии по контракту с ПАО «Саратовэнерго» №64120220002533 от 04.02.2021 года.

**11. Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Сказка» села Тростянка Балашовского района Саратовской области** - плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2021 год. Составлен акт контрольного мероприятия №10 от 16.12.2022 года. Сумма нарушений по учреждению составила **2 412,6 тыс. рублей**, в том числе:

- в МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка за 2021 год выявлена низкая посещаемость воспитанников 38,5% в количестве 5 701 чел.дней при плане 14 820 чел.дней. Отклонение составило:

- по группе воспитанников в возрасте до 3-х лет - 39,5%;

- по группе воспитанников в возрасте от 3-х до 8 лет - 24,5% (нарушено муниципальное задание учреждения от 12.05.2021 года №209);

- нарушен Приказ Минфина России от 31 августа 2018 года №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка вносило изменения в показатели ПФХД по поступлениям и выплатам без формирования изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат. Обоснования (расчеты) увеличения объемов плановых показателей ПФХД на выплаты персоналу в сумме 888,0 тыс.рублей и прочие закупки товаров, работ, услуг в сумме 644,8 тыс.рублей к проверке не предоставлены, необоснованные расходы составили в сумме 1 532,8 тыс. рублей;

- нарушен Приказ Минфина Российской Федерации от 25 марта 2011 года №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка допущено искажение показателей ПФХД и формы по ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности» в сумме 290,1 тыс. рублей, что является нарушением ведения бухгалтерского учета учреждения;

- МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка» не согласовало с учредителем штатные расписания по количеству штатных единиц (нарушен устав учреждения);

- нарушен Приказ Министерства труда Российской Федерации от 21.04.1993 года №88 «Об утверждении нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)» завышены нормы численности в штатных расписаниях учреждения по должностям работников занятых в дошкольном учреждении:

- заместитель заведующего, завышено на 0,5 ставки на сумму 326,7 тыс.руб;

- заведующий хозяйством, завышено на 0,5 ставки на сумму 116,0 тыс.рублей

Необоснованные расходы бюджетных средств составили в сумме 442,7 тыс.рублей;

- нарушен Трудовой кодекс Российской Федерации, графики дежурства сторожей МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка» не были утверждены руководителем учреждения и введены в действие без издания соответствующего приказа. Данные графики не доведены до сведения работников отраженных в них, не позднее, чем за 1 (один) месяц до введения их в действие. Графики дежурства сторожей МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка» не согласовывались с представительным органом учреждения.

В учреждении установлено расхождение отработанных часов, отраженных в графике дежурства сторожей с количеством часов по табелю учета использования рабочего времени (нарушен Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ);

- нарушено Положение о премировании работников МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка» без протоколов заседания первичной профсоюзной организации назначена дополнительная выплата воспитателю. Необоснованные расходы составили 4,7тыс. рублей.

Сотрудникам в течение 2021 года назначались компенсационные, стимулирующие выплаты без согласования, либо без совместного рассмотрения с органом первичной профсоюзной организации;

- нарушено правило внутреннего распорядка обучающихся в МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка» 4-х разовая кратность приема пищи не соблюдалась,отсутствовал – «второй завтрак».

В учреждении выявлено расхождениеданныхотчета об исполнении муниципального задания за 2021 год и справки учреждения по количеству довольствующихся, включенных в меню – требования. Необоснованное списание бюджетных средств по питанию составило 0,5 тыс.рублей;

- нарушено приложение №7 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка» в меню – требованиях на выдачу продуктов питания не разграничивала нормы питания на 1 ребенка в сутки, согласно муниципального задания по возрастным группам. Учреждением не обеспечено выполнение среднесуточных норм питания на одного воспитанника. Превышение среднесуточных норм питания на 1 воспитанника в МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка» привело к завышению расходов по продуктам питания из средств выделенных на выполнение муниципального задания. Необоснованные расходы составили в сумме 76,2 тыс. рублей.

Нарушен СанПиН 2.4.3648-20 МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка» не обеспечило выполнение норм по мягкому инвентарю на каждого воспитанника, наличие которого не соответствует количеству воспитанников в 2021 году;

- установлены факты наличия на балансе МДОУ д/с «Сказка» с. Тростянка» долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате по выбывшим детям из учреждения (нарушен Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ);

- нарушен Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ,Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 года N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» учреждение допустило получение и использование (списание) товарно – материальных ценностей по договорам пожертвования без оформления первичных учетных документов и без принятия их к бухгалтерскому учету. Необоснованное использование товарно – материальных ценностей на сумму 65,0 тыс.рублей;

- нарушен Бюджетный кодекс Российской Федерации, учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 0,6 тыс. рублей за нарушение законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.

1. **Аудит в сфере закупок.**

Для реализации полномочий в сфере аудита закупок Контрольно-счетная комиссия БМР осуществляет экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

На основании ч.3 ст.98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Контрольно-счетная комиссия БМР в 2022 году провела 2 мероприятия по аудиту в сфере закупок. Выявлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ, внесения изменений в планы-графики формировались с нарушением сроков и несоответствия объемов доведенных лимитов бюджетных обязательств. Производилась несвоевременная оплата по контрактам и договорам. Проверено муниципальных контрактов на сумму **5 014,8 тыс. рублей.** **Сумма нарушений составила 1 386,6 тыс. рублей.**

**1. Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №17 г.Балашова Саратовской области»** - плановая проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2021 год. Составлен акт контрольного мероприятия №3 от 25.03.2022 года. Сумма нарушений по учреждению составила 1 252,7 тыс. рублей, в том числе:

- план - график на 2021 год и размещение в ЕИС производились с нарушением сроков и сумм изменений, вносимых в ПФХД МОУ СОШ №17 на 2021 год по объемам доведенных лимитов на закупку товаров, работ и услуг. Отклонения отраженных сумм в ПФХД и в плане – графике составили 359,7 тыс.рублей;

- нарушен порядок осуществления закупки на сумму 198,1 тыс. рублей, первоначально заключается муниципальный контракт, которому предшествует выбор исполнителя и завершается исполнением обязательств сторонами;

- производилась несвоевременная оплата оказанных услуг по контрактам и договорам. Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года по коммунальным услугам составила 607,1 тыс. рублей;

- нарушен Бюджетный кодекс Российской Федерации в МОУ СОШ №17 в 2021 году допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 62,5 тыс.рублей,за просроченную кредиторскую задолженность по оплате коммунальных услуг по исполнительному листу;

- МОУ СОШ №17 не размещена информация дополнительного соглашения от 15.03.2021 года к контракту № 337/21/1/583 от 20.01.2021 года с МУП БМР «СТБР» на сумму 25,3 тыс. рублей в единой информационной системе на сайте zakupki.gov.ru.

**2. Муниципальное учреждение культуры «Балашовская межпоселенческая центральная библиотека»**- плановая проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2021 год. Составлен акт контрольного мероприятия №5 от 29.04.2022 года. Сумма нарушений по учреждению составила 133,9 тыс. рублей, в том числе:

- внесение изменений в план - график на 2021 год и размещение в ЕИС производились с нарушением сроков и сумм изменений, вносимых в ПФХД МУК «Балашовская МЦБ» на 2021 год по объемам доведенных лимитов на закупку товаров, работ и услуг. Отклонения отраженных сумм в ПФХД и в плане – графике составили 34,3 тыс.рублей;

- при заключении контракта (договора) не указывалось, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора);

- во всех представленных к проверке контрактах (договорах) МУК «Балашовская МЦБ» индивидуальный код закупки (ИКЗ) не указан;

- нарушен порядок осуществления закупки в сумме 49,6 тыс. рублей, первоначально заключается муниципальный контракт, которому предшествует выбор исполнителя и завершается исполнением обязательств сторонами;

- МУК «Балашовская МЦБ» заключило договор поставки товаров с ИП Лукьянов В.С. №99473136 от 29.07.2021г. с предоплатой в размере 100 процентов на сумму 50,0 тыс.рублей, что является нарушением Федерального закона №44-ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 09.12.2017 г. №1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета».

1. **Информационная деятельность.**

Выявленные нарушения требований бюджетного законодательства бухгалтерского учета и других нормативно - правовых актов, при расходовании средств бюджета, проверенных контрольных объектов в 2022 году отражают действия (либо бездействия) должностных лиц, приведших к отвлечению, к необоснованным расходам, неэффективному использованию средств.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в адрес Собрания депутатов Балашовского муниципального района направлялись представления. Главе Балашовского муниципального района и руководителям проверяемых организаций и учреждений также направлялись представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений в использовании бюджетных средств и муниципальной собственности. От руководителей проверяемых организаций и учреждений получены ответы, содержащие сведения об устранении выявленных нарушений и дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения.

Кроме того, в рамках взаимодействия и в соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации», материалы (отчеты) контрольных проверок направляются в прокуратуру г.Балашова в целях принятия мер прокурорского реагирования при наличии законных оснований, направленных на устранение выявленных нарушений закона.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков проверяемым учреждениям, организациям внесены представления.

КСК БМР было направлено всего представлений **48**, из них:

- Главе Балашовского муниципального района 10 представлений;

- Председателю Собрания депутатов БМР 10 представлений;

- Руководителям учреждений 15 представлений;

- Прокуратуре г.Балашова 13 представлений.

В отношении руководителей и иных лиц виновных в нарушении законодательства по представлениям КСК БМР приняты меры дисциплинарного воздействия.

Разработан и утвержден план работы Контрольно- счетной комиссии Балашовского муниципального района на 2023 год. Исходя из плана работы КСК БМР деятельность будет сосредоточена на выявление проблем и недостатков, препятствующих экономности и результативности использования бюджетных средств.

КСК БМР в 2022 году взаимодействовала со Счетной палатой Саратовской области, контрольно - счетными органами других муниципальных образований Саратовской области.

Ежегодно в Счетную палату Саратовской области направляется информация о показателях деятельности КСК БМР по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На сайте КСК БМР размещены нормативные документы, регулирующие  деятельность Контрольно-счетной комиссии БМР, план   работы,  ежегодные отчеты о деятельности КСК БМР, информация о результатах деятельности в текущем году, об устранении выявленных нарушений, общая информация Контрольно-счетной комиссии БМР.

**Председатель**

**Контрольно - счетной комиссии**

**Балашовского муниципального района Т.А. Лутовинова**