

Российская Федерация
Республика Алтай

Муниципальное образование
«Усть-Коксинский район»

Совет депутатов
МО «Усть-Коксинский район»



Россия Федерациязы
Алтай Республика

Муниципал тӱзӱлмӱ
«Коксуу-Оозы аймак»

Депутаттарды аймак Соведи

РЕШЕНИЕ

29 марта 2022 года

ЧЕЧИМ

№ 41-5

с. Усть-Кокса

Об отчете о деятельности
контрольно-счетного органа МО
«Усть-Коксинский район» РА за 2021 год.

Заслушав отчет Председателя контрольно-счетного органа Ташкиновой Ирины Николаевны «Об отчете о деятельности контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА за 2021 год», Совет депутатов МО «Усть-Коксинский район» **РЕШИЛ:**

1. Принять к сведению отчет Председателя контрольно-счетного органа Ташкиновой Ирины Николаевны «О деятельности контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА за 2021 год», согласно приложению.

2. Настоящее Решение подлежит официальному опубликованию путем его размещения на официальном сайте Муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай. Информация о размещении на официальном сайте настоящего Решения подлежит опубликованию в газете «Уймонские вести».

3. Решение вступает в силу с момента его принятия.

Глава МО «Усть-Коксинский район» РА



О.В. Акимов

Приложение
к решению Совета депутатов
МО «Усть-Коксинский район»
от 29 марта 2022 № 41-5



ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-
Коксинский район» Республики Алтай
за 2021 год

Общие положения

Правовые основы образования и деятельности Контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА (далее - КСО) определены Уставом муниципального образования «Усть-Коксинский район», Положением «О контрольно-счетном органе муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай», принятым решением Совета депутатов от 21.12.2021г. № 39-3. Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 21 указанного Положения и содержит общую характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные полномочия КСО распространяются на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия, а также иные организации, использующие муниципальное имущество, получающие субсидии, гранты, кредиты или гарантии за счет средств бюджета муниципального образования.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений остаются основными направлениями деятельности КСО, результаты которой рассмотрены в следующих разделах.

Кроме того, для реализации полномочий КСО председатель участвует в работе комиссий Совета депутатов.

КСО является членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Алтай (Совет КСО).

В июне 2021 года Государственной Думой был принят Федеральный закон от 01.07.2021 № 255-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и отдельные законодательные акты Российской Федерации", который в отношении контрольно-счетных органов применяется с 30 сентября 2021 года.

В октябре 2021 года проведено заседание Совета органов КСО, в ходе заседания Совета было принято решение принять к сведению и использовать в работе практику внедрения норм, установленных Федеральным законом от 01.07.2021 № 255-ФЗ.

В соответствии с принципом гласности внешнего государственного финансового контроля за 2021 год на официальном сайте МО «Усть-Коксинский район» ust-koksa-altay.ru размещена информация о результатах проведенных КСО контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Штатная численность КСО остается неизменно с 2018 года и составляет 2 человека - председатель и главный специалист.

Служебное помещение предоставлено КСО в безвозмездное пользование. Ведение бухгалтерского учета передано на безвозмездной основе в муниципальное казенное учреждение по обслуживанию деятельности администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай.

Основные результаты работы

Деятельность контрольно-счетного органа за отчетный год осуществлялась на основании плана работы, который был сформирован с учетом предложений Совета депутатов муниципального образования «Усть-Коксинский район» и соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельских поселениях. В течение года в план работы 2 раза вносились изменения.

В соответствии с планом проведено 69 мероприятий, в том числе:

35 экспертно-аналитических мероприятий (ЭАМ) из них:

- 9 ЭАМ по бюджету МО «Усть-Коксинский район», в том числе 6 по внесению изменений и дополнений в бюджет муниципального образования, 1 по исполнению бюджета, 2 на проект бюджета;

- 26 проведено в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образованиях сельских поселений Усть-Коксинского района, в том числе – 9 экспертиз по исполнению годовых отчетов поселений, 17 экспертиз на проекты бюджетов поселений;

19 контрольных мероприятий, в том числе:

- 6 контрольных мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств МО «Усть-Коксинский район»;

- 9 контрольных мероприятий по внешней проверке годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств поселений в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

- Проверка по устранению нарушений по итогам КМ «Формирование и использование фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации МО «Усть-Коксинский район» и структурных подразделений администрации»;

- Проверка по использованию средств бюджета в рамках мероприятия подпрограммы «Библиотечное дело» муниципальной программы «Развитие культуры МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай»;

- Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район бюджету МО «Усть-Коксинское сельское поселение»;

- Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район бюджету МО «Огневское сельское поселение».

В декабре отчетного года начаты два контрольных мероприятия:

контрольное мероприятие по проверке законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район бюджету МО «Талдинское сельское поселение»;

контрольное мероприятие по проверке законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район бюджету МО «Амурское сельское поселение», которые завершены в 2022 году.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали 20 организаций, в том числе 19 муниципальных органов; 1 муниципальное учреждение.

По результатам проведенных в проверяемых органах и организациях мероприятий составлено 20 актов. В результате в 5 организациях установлено 15 нарушений федеральных, муниципальных правовых актов и соглашений (договоров), а также недостатки в деятельности.

Суммовая оценка выявленных нарушений и недостатков, составляет 27 465,82 тыс. рублей. Установлено 2 факта неправомерного (необоснованного) использования бюджетных средств на сумму 702,13 тыс. рублей.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО используется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита), одобренный Советом КСО 17.12.2014 (с изменениями и дополнениями).

Установленные в 2021 году нарушения и недостатки относятся к следующим группам (подгруппам) Классификатора:

при исполнении бюджетов – 17 случаев на сумму 19 719,02 тыс. рублей;
при ведении бухгалтерского учета – 8 случаев на сумму 7 337,42 тыс. рублей;
при использовании имущества – 2 случая на сумму 409,38 тыс. рублей.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Совет депутатов муниципального образования и сельские Советы депутатов.

На заседаниях комиссий Совета депутатов муниципального образования рассмотрено 4 отчета и 9 заключений.

Руководителям проверяемых организаций направлено 7 представлений КСО, которые были рассмотрены в установленный срок. Кроме того, в уполномоченный муниципальный орган направлено 1 информационное письмо о нарушениях и недостатках, относящихся к его компетенции.

За отчетный год КСО установлен 1 случай административного правонарушения, составление протоколов по которому отнесено к полномочиям КСО (нарушения бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов). По результатам рассмотрения протокола судьей должностное лицо получило устное замечание в связи с малозначительностью нарушения.

К дисциплинарной ответственности привлечено 11 должностных лиц.

Краткий обзор контрольно-ревизионной деятельности

Контрольное мероприятие «Проверка устранения нарушений по итогам контрольного мероприятия «Формирование и использование фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации МО «Усть-Коксинский район» и структурных подразделений администрации»

По поручению Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район», в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2021 год, проведена проверка на предмет устранения выявленных нарушений установленных проверкой проведенной в 2019 году по использованию средств фонда оплаты труда муниципальных служащих Администрации МО «Усть-Коксинский район».

Общий объем проверенных средств – 12 334, 45 тыс. рублей.

Объектом проверки являлась Администрация МО «Усть-Коксинский район».

По итогам контрольного мероприятия установлены нарушения в размере 720,13 тыс. рублей, классифицированные как неправомерные, избыточные расходы бюджетных средств возникшие в результате нарушения норм положения об оплате труда муниципальных служащих.

В целях устранения и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков КСО направлено представление в адрес Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район».

По итогам рассмотрения представления 4 сотрудникам администрации вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Отчёт о контрольном мероприятии для сведения направлен в адрес Главы муниципального образования «Усть-Коксинский район» и прокуратуру Усть-Коксинского района.

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета МО «Усть-Коксинский район», а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации в рамках мероприятия подпрограммы «Библиотечное дело» муниципальной программы «Развитие культуры МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай»

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2021 год, проведена проверка на предмет оценки обоснованности, результативности (эффективности) и целевого использования средств бюджета выделенных на реализацию подпрограммы «Библиотечное дело» муниципальной программы «Развитие культуры МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай».

Объектами контрольного мероприятия являлись:

Управление культуры администрации МО «Усть-Коксинский район»,

Муниципальное учреждение администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай «Межпоселенческая централизованная библиотечная система».

Общий объем проверенных средств составил 30 661,98 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлено два акта. Возражения или замечания ответственных лиц объектов проверки на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

При проведении контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки со стороны Управления культуры в размере 5 863,98 тыс. рублей, выраженные в нарушении порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг; нарушении срок перечисления субсидии; нарушении бюджетного законодательства;

Со стороны МУ АМО «МЦБС» допущены нарушения и недостатки в общей сумме 16 597,34 тыс. рублей, в том числе допущены нарушения по Указу Президента от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»; нарушения налогового законодательства; нарушения положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; нарушения Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н.

Для устранения нарушений и недостатков КСО было рекомендовано:

Внести поправки в Устав МЦБС.

Предоставлять статистическую отчетность МЦБС о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала на основе первичных бухгалтерских документов.

Оформлять совмещение сотрудников в соответствии с трудовым законодательством.

Утвердить Положение об учете рабочего времени приказом руководителя МЦБС.

Применять Табель учета использования рабочего времени в соответствии с утвержденной формой 0504421.

В случае необходимости составлять корректирующий табель.

Утвердить график сменности кочегаров, вести учет рабочего времени по фактически отработанному времени.

Рассмотреть вопрос о совершенствовании системы оплаты труда работников МЦБС в части ограничения доли дополнительных премий, не имеющих конкретных условий и размеров для их назначения.

В соответствии с п. 1 ст. 210 НК РФ производить удержание НДФЛ со всех видов доходов налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" отражать все факты хозяйственной жизни в учете МЦБС.

Отражать бухгалтерский учет библиотечного фонда в соответствии с СГС "Основные средства".

Отработать вопрос согласования с учредителем исключения, или списания, документов из библиотечного фонда.

Разработать внутренний документ по организации учета библиотечного фонда в МЦБС.

Книгу суммарного учета библиотечного фонда заполнять в соответствии с Порядком учёта документов, входящих в состав библиотечного фонда от 8 октября 2012 г. № 1077.

Закрепить в Учетной политике МЦБС учет библиотечного фонда.

Выправить бухгалтерский учет по библиотечному фонду.

Составлять и утверждать план финансово-хозяйственной деятельности МЦБС, в соответствии с Требованиями № 186н.

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай бюджету муниципального образования «Усть-Коксинское сельское поселение»

Контрольно-счетным органом МО «Усть-Коксинский район» РА на основании плана работы Контрольно-счетного органа проведено выше указанное контрольное мероприятие на объекте - Муниципальное образование «Усть-Коксинское сельское поселение».

Общий объем проверенных средств составил 12 334, 45 тыс. рублей.

В ходе проверки законности и эффективности предоставления иных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» бюджету муниципальное образование «Усть-Коксинское сельское поселение» установлено нарушений на общую сумму 2 067,80 тыс. рублей, выраженные в нарушении «Порядка предоставления, распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений МО «Усть-Коксинский район» РА из бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА», утвержденного Решением Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» от 27.03.2020г. № 24-6; нарушении норм «Положения об оплате труда работников сельской администрации Усть-Коксинского сельского поселения», утвержденного Постановлением сельской администрации Усть-Коксинского сельского поселения от 30.10.2017г. № 205.

По итогам контрольного мероприятия было рекомендовано главе сельского поселения утвердить график сменности кочегаров, вести надлежащий учет времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником, рассмотреть вопрос о совершенствовании системы оплаты труда работников сельской администрации Усть-Коксинского сельского поселения в части ограничения доли дополнительных премий, не имеющих конкретных условий и размеров для их назначения.

Также по результатам контрольного мероприятия КСО было направлено информационное письмо и представление Финансовому управлению Администрации МО «Усть-Коксинский район», как органу предоставившему межбюджетные трансферты с нарушением порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов. Выписан протокол об административном правонарушении.

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай бюджету муниципального образования «Огневское сельское поселение»

Контрольное мероприятие проведено на основании п. 2.21 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2021 год на объекте - сельская администрация Огневского сельского поселения.

Объем проверенных средств составил 5 308,14 тыс. рублей

В ходе проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай бюджету муниципального образования «Огневское сельское поселение» установлено нарушений на общую сумму 2 216,57 тыс. рублей, которые включают в себя:

- нарушение нормы ст. 103, ч. 4 ст. 91 ТК РФ ведется ненадлежащий учет времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником, который формирует неполные и недостоверные данные необходимые для расчета оплаты труда;

- нарушение норм статей 432, 702, 703, 743 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- при заключении дополнительных соглашений к договорам нарушение норм ст. 95 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

КСО сельской администрации Огневского сельского поселения было рекомендовано:

- вести надлежащий учет времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником.
- утвердить график работы истопников.
- заключать договоры в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации и Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Основные задачи КСО на 2022 год

В 2022 году Контрольно-счетный орган продолжит свою деятельность по обеспечению законного и эффективного использования муниципальных средств и имущества. Работа КСО, как и прежде, будет направлена не только на констатацию нарушений и недостатков, но и на подготовку рекомендаций проверяемым организациям по недопущению их в дальнейшем.

План работы Контрольно-счетного органа на 2022 год сформирован с учетом предложений Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район».

В части экспертно-аналитических мероприятий предусматривает:

- внешнюю проверку годовых отчетов;
- проведение финансово-экономических экспертиз нормативных правовых актов;
- оценку эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета.

В рамках контрольной деятельности запланировано:

- Завершение проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай бюджету муниципального образования «Амурское сельское поселение»;
- Завершение проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай бюджету муниципального образования «Талдинское сельское поселение»;
- Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств МО «Усть-Коксинский район» за 2021 год;
- Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств сельских поселений за 2021 год;
- Проверка Финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кастахтинская основная общеобразовательная школа» (2020-2021 годы);
- Проверка Финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай «Дом творчества и досуга»;
- Аудит (контроль) состояния муниципального долга МО «Усть-Коксинский район».

Годовой отчет рассмотрен коллегией Контрольно-счетного органа Муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай 28 февраля 2022 года. В соответствии со статьей 15 Положения «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» коллегией принято решение рекомендовать председателю КСО утвердить Годовой отчет, представить его Совету депутатов муниципального образования.