

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ДУМА ЯРАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ  РЕШЕНИЕ | | | |
| 25.03.2022 |  |  | № 54 |
| г. Яранск | | | |
| **Об отчете Контрольно-счетной комиссии Яранского муниципального района Кировской области за 2021 год** | | | |

В соответствии с пунктом 8 статьи 14 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Яранский муниципальный район Кировской области, со статьей 35.3 Устава муниципального образования Яранский муниципальный район, принятого решением Яранской районной Думы от 29.06.2005 № 363 (с последующими изменениями и дополнениями), заслушав отчет председателя Контрольно-счетной комиссии Яранского муниципального района Кировской области Аганиной Светланы Владимировны, Яранская районная Дума РЕШИЛА:

1. Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Яранского Кировской областиза 2021 год принять к сведению. Отчет прилагается.

2. Опубликовать настоящее решение в Информационном бюллетене органов местного самоуправления Яранского муниципального района, разместить в сети Интернет на официальном интернет-сайте органов местного самоуправления муниципального образования Яранский муниципальный район Кировской области.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель  Яранской районной Думы |  | Л.П. Белоусова |



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЯРАНСКОГО РАЙОНА

**О Т Ч Е Т**

о работе Контрольно-счетной комиссии Яранского района

за 2021 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 20 Положения о контрольно-счетной комиссии Яранского муниципального района Кировской области, утвержденного решением Яранской районной Думы от 17.12.2021 № 22, и содержит информацию о деятельности контрольно-счетной комиссии Яранского муниципального района (далее – КСК), результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись на основании годового плана, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии.

**Основные итоги деятельности**

КСК в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о Контрольно-счетной комиссии Яранского района в 2021 году обеспечен сквозной внешний финансовый контроль за исполнением бюджета Яранского муниципального района, а также бюджетов 10 поселений Яранского муниципального района.

В 2021 году было проведено 7 контрольных, 24 экспертно-аналитических мероприятия и 71 экспертиза проектов нормативных правовых актов.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля выявлено нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере 287 единиц на общую сумму 13503,91 тыс. рублей, в том числе:

* при формировании и исполнении бюджетов 157 единиц на 9172,48 тыс. рублей;
* нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 107 единиц на 3735,1 тыс. рублей;
* нарушения при осуществлении муниципальных закупок 23 единицы на 596,33 тыс.руб.;
* нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 24 единицы.

Неэффективное использование бюджетных средств составило 5900,06 тыс. рублей в количестве 33 единиц.

В ходе контрольной деятельности установлено 243 нефинансовых нарушений.

В адрес проверяемых организаций направлено 9 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес главы Яранского района и председателя Яранской районной Думы по всем контрольным мероприятиям и мониторингу направлены информационные материалы.

О результатах контрольных мероприятий прокуратура Яранского района проинформирована, направлены материалы 7 проверок для правовой оценки выявленных нарушений и принятия мер реагирования в пределах их компетенции.

На основании представлений контрольно-счетной комиссии 17 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности (объявлены замечания и выговор).

**Контрольная деятельность**

Одним из приоритетных направлений деятельности КСК по-прежнему остается контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, а также профилактика нарушений в финансово-бюджетной сфере. В 2021 году проведено 7 контрольных мероприятий, проверено 12 объектов контроля.

***Проверка законности и эффективности использования***

***недвижимого имущества казны, а также недвижимого имущества, переданного в муниципальные учреждения и предприятия***

Проверка проведена: в Управлении муниципальной собственности администрации Яранского района, администрации Салобелякского сельского поселения Яранского района

***Управление муниципальной собственности администрации Яранского района***

Контрольное мероприятие проведено в Управлении муниципальной собственности администрации Яранского района, проверяемый период 2019 — 2021 год.

В результате проверки установлено финансовое нарушение на 43,0 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств составило 1 407,0 тыс.руб. Нефинансовых нарушений - 27.

1.Управление по делам муниципальной собственности администрации Яранского района в 2019-2021 году не в полной мере контролировало соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов, регулирующих вопросы распоряжения, управления и приватизации муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования Яранский муниципальный район.

1.1. В нарушение требований распоряжения Правительства Кировской области от 09.11.2009 № 375, Положения о порядке проведения проверок, планы - графики проверок не утверждались, проверки использования муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования Яранский муниципальный район, не проводились.

1.2. В Положении о муниципальной имущественной казне муниципального образования Яранский муниципальный район:

- не установлены случаи исключения объектов из муниципальной казны, перечень затрат на содержание имущества казны;

- нет порядка ведения бухгалтерского учета имущества казны: какими документами оформляется поступление и выбытие объектов муниципальной казны;

- не предусмотрены меры ответственности.

1.3. Отсутствует Положение «О проведении инвентаризации имущества казны муниципального образования», в целях проверки фактического наличия, состояния, учета и упорядочения имущества казны.

1.4. В нарушение п. 2.3.3 Распоряжения Правительства Кировской области № 375 от 09.11.2009г., основания для передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование не разработаны и не утверждены.

1.5. В соответствии с Положением о расчете размера платы за наем 1 кв. метра жилого помещения муниципального жилого фонда индексация размера платы за 1 кв. метр жилого помещения не производилась.

1.6. Требования п. 1.3.1, 2.13.3. Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Предоставление юридическим и физическим лицам сведений из Реестра муниципального имущества муниципального образования» не выполняются.

1.7. Порядком учета муниципального имущества не регламентированы:

- структура и правила формирования реестрового номера объекта;

- формы карт для учета объектов в Реестре, содержащие сведения, характеризующие эти объекты;

-перечень необходимых документов, для включения сведений в Реестр.

* В нарушение требований Федерального закона от 21.12.2001 года № 178-ФЗ в Положении о приватизации не отражены вопросы:

- информационное обеспечение приватизации муниципального имущества;

- не определенны способы приватизации муниципального имущества;

- особенности приватизации отдельных видов имущества;

- порядок оплаты муниципального имущества;

* оформление сделок купли-продажи муниципального имущества.

В нарушение ст.7 Федерального закона №178-ФЗ в прогнозном плане приватизации отсутствуют основные направления и задачи приватизации имущества на плановый период, прогноз влияния приватизации этого имущества на структурные изменения в экономике, характеристика имущества, подлежащего приватизации.

В Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, Положении о порядке предоставления в аренду муниципального имущества не отражены вопросы индексации арендной платы, применение мер ответственности, а также осуществление контроля за использованием объектов, в том числе за выполнением условий заключенных договоров аренды.

Положением о порядке предоставления в аренду муниципального имущества не установлены:

- перечень документов, которые должны быть предоставлены арендатором в Управление муниципальной собственности для получения согласия на передачу арендуемого имущества в субаренду; случаи об отказе арендатору в заключении договора субаренды имущества (Раздел 7 «Субаренда»);

- порядок предоставления арендатору согласия арендодателя муниципального имущества на осуществление неотделимых улучшений арендованного имущества.

2. Допущены нарушения при ведении Реестра имущества муниципального образования Яранский район.

2.1. В ведении Реестра выявлены недостатки по следующим позициям:

- не указаны кадастровые номера имущества (у 11 объектов недвижимого муниципального имущества);

- нет сведений о кадастровой стоимости недвижимого муниципального имущества;

- не указана амортизации объектов (%) (у 16 объектов недвижимого муниципального имущества);

- не указана краткая характеристика объектов (у 3 объектов недвижимого муниципального имущества);

- не указаны реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на имущество (у 14 объектов недвижимого муниципального имущества);

- не указана балансовая стоимость квартиры (г. Яранск ул. Рудницкого д.33 кв. 10), по данным бухгалтерского учета балансовая стоимость данного имущества составляет 605,9 тыс. рублей.

2.2. В нарушении п. 6 Приказа № 424 от 30.08.2011 внесение в Реестр сведений об объектах учета и записей об изменении сведений о них осуществляется несвоевременно (свыше 2-недельного срока с момента возникновения, изменения или прекращения права на объекты учета).

2.3. В нарушение п.5 Приказа № 424 от 30.08.2011 Реестр имущества на бумажном носителе не ведется. При ведении Реестра не предусмотрен автоматизированный контроль за ведением базы данных, что не обеспечивает достоверность сведений Реестра.

2.4. В нарушение п. 2.10. Положения об учете и ведении Реестра муниципального имущества, Реестр муниципального имущества главой администрации Яранского района не утверждается.

3. При проверке соответствия данных бухгалтерского учета с данными Реестра муниципального имущества установлены следующие нарушения:

- балансовая стоимость имущества, находящегося в реестре, не соответствует балансовой стоимости имущества, отраженного в оборотной ведомости имущества казны;

*-* в нарушение [п. 145](consultantplus://offline/ref=A5FBA63C12049164632EBF3E005A11D1F01063C9D542E5FCD4701EF90909215397B1EB1D1116B44D7099AE6E3A466CAC9F828223B98B2E40VFE5E) Инструкции N 157н, наименования объектов, находящихся в бюджетном учете в составе имущества казны и их характеристики не соответствуют Реестру муниципального имущества;

*-* в разделе II - находящееся в муниципальной собственности движимое имущество - ГАЗ 3330210, балансовой стоимостью 160 480,20руб. не числится в бухгалтерском учете оборотной ведомости имущества казны;

*-* в разделе I - находящееся в муниципальной собственности недвижимое имущество не числится в бухгалтерском учете в оборотной ведомости имущества казны: гараж на 150 автомашин (г. Яранск, ул. Транспортная д. 2), балансовой стоимостью 2 649,9 тыс. руб., нежилое помещение (г. Яранск, ул. Карла Маркса д. 47б, пом. 2002), балансовой стоимостью 85,78 тыс. руб.

*-* по данным оборотной ведомости числится имущество балансовой стоимостью 2 787,6 тыс. руб., которое отсутствует в Реестре казны;

- не указывается количество объектов имущества, находящихся в Реестре, нет итоговых сумм в разделах 1 и 2, что делает не возможным отслеживание соответствия данных Реестра с данными бухгалтерского учета;

- в оборотной ведомости по нефинансовым активам оборот по кредиту завышен на 19728,6 тыс. руб.

4. При проверке правильности списания основных средств установлено, что

не во всех представленных документах на списание основных средств есть Акты об утилизации имущества, в Справках о техническом состоянии специализированных организаций отсутствуют даты осмотра основных средств, в Актах об утилизации имущества нет даты утилизации, даты утверждения руководителем, а также даты начала и окончания утилизации.

5. Неэффективные расходы бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) на оценку рыночной стоимости объектов недвижимого имущества за 2019-2021гг. составили 117,5 тыс. руб.; расходы бюджета по оплате коммунальных услуг за неиспользуемое недвижимое имущество за проверяемый период составили 1289,5 тыс. руб.

6. В нарушение п.381, п.383 приказа Минфина №157н, балансовая стоимость имущества казны, переданного в аренду по договорам аренды, не отражена на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

7. Учет договоров аренды имущества ведется в произвольной форме, и не обеспечивает защиту от не контролируемых изменений. В представленном для проверки реестре договоров аренды муниципального имущества информация о договорах не актуализирована.

В оперативном управлении Учреждения МКОУ «Средняя школа с углубленным изучением отдельных предметов № 2 имени А. Жаркова г. Яранска Кировской области» находится недвижимое имущество, которое необходимо учитывать как движимое имущество - забор, балансовой стоимостью 43,0 тыс. руб.

В адрес Начальника Управления по делам муниципальной собственности, Главы Яранского района направлено представление. Начальнику и специалисту Управления объявлены замечания, снижены размеры премии и ЕДП.

По результатам проверки приняты 5 нормативно-правовых актов.

**Администрация муниципального образования**

**Салобелякского сельского поселения**

В результате проверки установлено 20 нефинансовых нарушений.

Администрация Салобелякского сельского поселения Яранского района в 2019-2021 году не в полной мере контролировало соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов, регулирующих вопросы распоряжения, управления и приватизации муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования Салобелякское сельское поселение.

1.1. В нарушение требований распоряжения Правительства Кировской области от 09.11.2009 № 375, Положения о порядке проведения проверок, планы - графики проверок не утверждались, проверки использования муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования Салобелякское сельское поселение, не проводились.

1.2. В Положении о муниципальной имущественной казне муниципального образования Яранский муниципальный район:

- не установлены случаи исключения объектов из муниципальной казны, перечень затрат на содержание имущества казны;

- нет порядка ведения бухгалтерского учета имущества казны: какими документами оформляется поступление и выбытие объектов муниципальной казны;

- не предусмотрены меры ответственности.

1.3. Не принято Положение «О проведении инвентаризации имущества казны муниципального образования», в целях проверки фактического наличия, состояния, учета и упорядочения имущества казны.

1.4. В нарушение п. 2.3.3 Распоряжения Правительства Кировской области № 375 от 09.11.2009г., основания для передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование не разработаны и не утверждены.

1.5. Порядком учета муниципального имущества не регламентированы:

- формы карт для учета объектов в Реестре, содержащие сведения, характеризующие эти объекты;

- перечень необходимых документов для включения сведений в Реестр.

1.6. В нарушение требований Федерального закона от 21.12.2001 года № 178-ФЗ в Положении о приватизации не отражены вопросы:

* информационное обеспечение приватизации муниципального имущества;
* не определенны способы приватизации муниципального имущества;
* особенности приватизации отдельных видов имущества;
* порядок оплаты муниципального имущества;
* оформление сделок купли-продажи муниципального имущества.

1.7. Положением о порядке предоставления в аренду муниципального имущества не установлены:

- перечень документов, которые должны быть предоставлены арендатором в администрацию сельского поселения для получения согласия на передачу арендуемого имущества в субаренду; случаи об отказе арендатору в заключении договора субаренды имущества;

- порядок предоставления арендатору согласия арендодателя муниципального имущества на осуществление неотделимых улучшений арендованного имущества.

1.8. Положение о порядке списания муниципального имущества (основных средств), составляющего казну муниципального образования Салобелякское сельское поселение Яранского муниципального района Кировской области; Положение о порядке проведения проверок использования муниципального имущества муниципального образования Салобелякское сельское поселение Яранского муниципального района Кировской области в администрации Салобелякского сельского поселения не приняты.

2. Допущены нарушения при ведении Реестра имущества муниципального образования Салобелякское сельское поселение.

2.1. В ведении Реестра выявлены недостатки по следующим позициям:

- не указаны кадастровые номера недвижимого муниципального имущества;

- нет сведений о кадастровой стоимости недвижимого муниципального имущества;

- нет сведений о начисленной сумме амортизации;

- объектам имущества, находящимся в реестре муниципального имущества не присвоены реестровые номера;

- объект недвижимости «Культурное пастбище с ГТС – плотина, сооружение № 4» находится в разделе «Жилищный фонд»;

- нарушена нумерация объектов муниципального имущества.

2.2. В нарушение п.5 Приказа № 424 от 30.08.2011, Реестр имущества на бумажном носителе не ведется. При ведении Реестра не предусмотрен автоматизированный контроль за ведением базы данных, что не обеспечивает достоверность сведений Реестра.

3. При проверке соответствия данных бухгалтерского учета с данными Реестра муниципального имущества установлены следующие нарушения:-

*-* в нарушение [п. 145](consultantplus://offline/ref=A5FBA63C12049164632EBF3E005A11D1F01063C9D542E5FCD4701EF90909215397B1EB1D1116B44D7099AE6E3A466CAC9F828223B98B2E40VFE5E) Инструкции N 157н наименования объектов, находящихся в бюджетном учете в составе имущества казны и их характеристики не соответствуют Реестру муниципального имущества;

- не указывается количество объектов имущества, находящихся в Реестре, нет итоговых сумм в разделах 1 и 2, что делает не возможным отслеживание соответствия данных Реестра с данными бухгалтерского учета.

4. В нарушение п.381, п.383 приказа Минфина №157н балансовая стоимость имущества казны, переданного в аренду по договорам аренды, не отражена на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

5. Учет договоров аренды имущества ведется в произвольной форме, и не обеспечивает защиту от не контролируемых изменений.

В адрес проверяемого учреждения направлено представление, в результате исполнения которого приняты Положение о проведении инвентаризации имущества казны, Положение о порядке списания муниципального имущества, Положение о порядке проведения проверок использования муниципального имущества. Положение о муниципальной имущественной казне, Порядок учета муниципального имущества, Положение о приватизации приведены в соответствие с требованиями действующего законодательства. Специалист администрации Салобелякского сельского поселения привлечена к дисциплинарной ответственности (объявлено замечание).

***«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Дом детского творчества Яранского района Кировской области за 2019-2020 год и истекший период 2021 года»***

Проверка проведена в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Дом детского творчества Яранского района Кировской области за 2019 — 2020 год и истекший период 2021 года.

В результате проверки установлено 5 финансовых нарушения на общую сумму 26,7 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств составило 48,2 тыс. рублей. Нефинансовых нарушений выявлено 31.

1. В нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru информация о государственном (муниципальном) задании на оказание услуг и его исполнении ДДТ за 9 месяцев 2019 года, 2019 год в структурированном виде не содержит сведения о фактическом значении показателя объема услуги и причины отклонения от запланированного значения показателя объема услуги.

Отчеты о выполнении муниципального задания за 6 месяцев 2019 года, 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2020 года на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru, не опубликованы, структурированная информация о выполнении задания не сформирована.

2. Форма Табеля учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) не соответствует утвержденной форме. Учетной политикой Учреждения не закреплен выбор способа заполнения Табеля, а также применяемые условные обозначения при его заполнении (ОЖ, ДО, ОЗ, АО).

3. Педагогу дополнительного образования за период с сентября по декабрь 2020 года недоначислена ежемесячная выплата в размере 444,40 руб.

4. В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», не все авансовые отчеты содержат подписи подотчетного лица, главного бухгалтера, не утверждены руководителем учреждения. Во всех проверенных авансовых отчетах отсутствуют сведения о выдаче перерасхода, документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их заполнения в отчете. Авансовые отчеты для регистрации содержащихся в них данных передаются в бухгалтерию несвоевременно.

5. Расходы по монтажу системы видеонаблюдения из материалов подрядчика с ценой контракта 68 555,0 руб., списаны на увеличение стоимости здания Дома детского творчества. Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решение об учете системы видеонаблюдения не принято. Видеокамеры, монитор, видеорегистратор в учете основных средств не были отражены, что ставило под сомнение сохранность данного оборудования в процессе эксплуатации.

6. Учреждением в течение года произведена оплата штрафов, пеней за нарушение законодательства о налогах, сборах (начислены за несвоевременную оплату страховых взносов за 2016-2017гг.) в сумме 48 172,55 руб.

7. В нарушение Инструкции № 157н, материально-ответственными лицами не велся аналитический учет материальных ценностей в регистре учета Книге учета материальных ценностей. Не исполнение МОЛ требований по ведению учета привело к нарушению требований приказа Минфина РФ № 52н, а именно, не проводилась сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые должны вести МОЛ по местам хранения материальных ценностей.

8. В нарушение ТК РФ, Приказа Министерства финансов РФ не проведена обязательная инвентаризация у материально-ответственного лица, педагога дополнительного образования с передачей материальных ценностей к другому материально-ответственному лицу при нахождении с 01.10.2020г. в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет.

9. Имеются замечания по оформлению Инвентаризационных описей при оформлении результатов годовой инвентаризации. Недостающие формы оформлены в процессе проверки.

10. При сверке остатков по счетам, содержащихся в Инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов с остатками по счетам регистров бухгалтерского учета при проведении инвентаризации по состоянию на 01.11.2020 установлены расхождения по счетам: «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество», «Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения», «Машины и оборудование – иное движимое имущество», «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество».

11. По договору поставки в декабре 2020 года приобретены основные средства в сумме 24 494,0 руб. В нарушение требований Инструкции № 157н данные основные средства не учтены на забалансовом счете [21](consultantplus://offline/ref=284B371542249C665754940D0C3F0EC09AFAA4C56BECAE9A125286EF74CA6E8D98E8747C2A989D3771F6624AA4FB7A5B20F76DD2EF9B789AW8j5M) «Основные средства в эксплуатации».

В результате данного нарушения искажена бухгалтерская отчетность по состоянию на 01.01.2021 г. в годовых формах 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в сумме 24 494,0 руб.

12. Имеют место быть факты формального составления Актов о списании материальных запасов, в которых списание произведено без указания причины списания, заключения комиссии.

Списание лакокрасочных материалов произведено Актами о списании материальных запасов без указания объемов выполненных работ, без учета норм расхода краски на 1кв.м., что ставят под сомнение правомерность произведенных расходов.

13. Выполненные работы по ремонту подвального помещения Приемочной комиссией Учреждения не принимались. Акты приемки выполненных работ подписаны директором.

14. При оформлении хозяйственных операций в проверяемом периоде не применялись формы обязательных первичных учетных документов, предусмотренных Приказом Минфина РФ и Учетной политикой:

- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря.

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

15. При проверке законодательства о закупках установлено:

Согласно требований Закона № 44-ФЗ, План график размещения заказов на 2020 год утвержден с нарушением сроков (утвержден раньше на 5 рабочих дней).

План график размещения заказов на 2020г. в единой информационной системе на официальном сайте РФ в сети «Интернет» размещен раньше установленного срока на 2 дня.

В нарушение 44-ФЗ, информация об исполнении договора теплоснабжения от 25.03.2019г., а именно:

- платежные поручения, акты оказания услуг (выполнения работ) в реестре контрактов размещены с нарушением сроков, срок опубликования информации нарушен от 9 до 91 рабочих дней;

Договор теплоснабжения с ОАО «Коммунэнерго», заключен позднее фактически оказанных услуг (выполнения работ).

В декабре 2021 года в целях осуществления контроля за исполнением представлений Контрольно-счетной комиссии проведена проверка полноты устранения ранее выявленных нарушений, в ходе которой установлено, что нарушения, подлежащие устранению, исправлены в установленные сроки.

В целях устранения нарушений по опубликованию Отчетов и структурированной информации о выполнении муниципального задания на сайте bas.gov.ru, Управлением образования издано распоряжение «О передаче прав по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов о муниципальных учреждениях, функции и полномочия которых осуществляет Управление образования Яранского района».

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей на консультанта по юридическим вопросам Управления образования наложено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Директором Центра обслуживания учреждений проведена служебная проверка по установлению лиц, допустивших нарушения действующего законодательства. К 2 бухгалтерам 1 категории за нарушение законодательства о бухгалтерском учете применены дисциплинарные взыскания в виде выговора и замечания, размер персонального повышающего коэффициента за месяц снижен на 20%. Главному бухгалтеру объявлен выговор, размер выплаты за интенсивность снижен на 10%.

Согласно представленной информации директора Дома детского творчества, выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки признаны обоснованными. К заведующему хозяйством ДДТ за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей применено дисциплинарное взыскание в виде замечания. По итогам работы за 9 месяцев 2021г. премиальные выплаты работнику не выплачивались.

Результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО ДДТ рассмотрены на заседаниях Депутатской комиссии по бюджету, финансовой, экономической и инвестиционной политике и Яранской районной Думы.

***«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Лесное»***

***за 2020 год и 1 квартал 2021 года»***

Проверка проведена в Муниципальном унитарном предприятии «Лесное» Яранского района Кировской области.

В результате проверки установлено 5 финансовых нарушений на общую сумму 24,5 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств составило 612,0 тыс. рублей. Нефинансовых нарушений выявлено 24.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», стоимость материальных запасов в 2020 году занижена на 11,2 тыс. руб.

2. В нарушение п. 5 ПБУ 6/01, п. 3.1.5 Учетной политики сохранность активов, стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, не обеспечена. Контроль за их движением на забалансовом счете 013 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию», не осуществлялся.

3. На счет 01 «Основные средства» не поставлен на учет станок кромкообрезной К2 в количестве 1 шт., стоимостью 107,0 тыс. руб. В результате стоимость основных средств занижена на 107,0 тыс. руб. Сохранность данного основного средства не обеспечена.

4. В нарушение п. 27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в проверяемом периоде не проведена обязательная инвентаризация расчетов и обязательств Предприятия. Актами сверки не подтверждена дебиторская и кредиторская задолженность.

5. В нарушение п. 21 раздела 4 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», в проверяемом периоде инвентаризация запасов не проводилась.

6. В ходе проверки установлено, что основные средства на сумму 664,3 тыс. руб., не используются, что в соответствии со статьей 34 БК РФ является неэффективным использованием имущества.

7. Излишне начислена компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск при прекращении действия трудового договора с работниками (увольнение 31.08.2020г.) в сумме 24 272,43 руб. (с учетом НДФЛ).

8. Работнику недоначислена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении за 4,67 дней в размере 272,02 руб.

9. Представленные к проверке договора на оказание услуг, а также акты сдачи – приема выполненных работ не содержат подписи исполнителей. Кроме того, договора на оказание услуг не содержат конкретные сроки выполнения работ.

10. Запасные части списывались на затраты Предприятия без оформления актов о списании израсходованных материальных ценностей. Акты технического осмотра автомобиля, дефектные ведомости, согласно которым имелась необходимость замены вышедших из строя запасных частей, а также акты на их установку не оформлялись. Ведомости выдачи материальных ценностей под роспись не оформлялись.

11. При проверке путевых листов установлены нарушения при их оформлении:

- водитель предприятия не проходил предрейсовый медицинский осмотр с января по октябрь 2020 года. Во всех путевых листах за данный период отсутствуют отметки медицинского работника о прохождении предрейсового медицинского осмотра.

- отсутствует расписанный километраж движения автомобиля за день – указывается лишь общий суммарный ежедневный пробег;

- к учету приняты путевые листы на легковой автомобиль ВАЗ – 219060, в которых не заполнены сведения о движении автомобиля за день и сколько пройдено км и другие нарушения.

12**.** В нарушение п. 2 Порядка, п. 4.4 Учетной политики лимит остатка наличных денег в кассе МУП «Лесное» на 2020 не установлен.

13. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушение п. 6.3 Порядка наличные деньги под отчет выдавались без письменного заявления подотчетного лица с указанием суммы наличных денег и срока, на который выдаются наличные деньги.

14. Выборочной проверкой расчетов с поставщиками установлено, что в регистрах бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками») отражены услуги по выработке древесины, на которые отсутствуют первичные документы (акты взаимозачетов, счета на услуги по заготовке древесины, транспортные услуги).

15. По состоянию на 01.04.2021г. с покупателями и заказчиками имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 229,1 тыс. руб.

16. В формах бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 года, представленной в Управление муниципальной собственности, кредиторская задолженность занижена на 85,0 тыс. руб. по сравнению с фактической задолженностью.

17. В Отчете о финансовых результатах за 1 квартал 2021 года, представленном в Управление муниципальной собственности, себестоимость товаров, работ, услуг за 1 квартал 2021 года занижена на 710,9 тыс. руб. В Управление муниципальной собственности была представлена недостоверная информация, в результате финансово-хозяйственной деятельности был получен убыток в размере 419,5 тыс. руб., а не прибыль в размере 275,0 тыс. руб. (как указано в Отчете).

18. За нарушение налогового законодательства, за вред, причиненный незаконной рубкой лесных насаждений, произведена оплата штрафов в сумме 612,0 тыс. руб. (нарушение *ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).*

19. В результате визуального осмотра помещения деревообрабатывающей мастерской, обнаружен профнастил С20R 0,35Zn в количестве 27,6 м2 стоимостью 5 492,0 руб., списанный в августе 2020г. на ремонт крыши мастерской.

20. Стоимость 1 куб.м. продаваемой древесины (дрова, пиловочник) не определена и не утверждена.

21. Договора к проверке на оказание транспортных услуг на сумму 89,5 тыс. руб. не представлены, факт оказания транспортных услуг ИП Лапкасовым С.В. первичными документами не подтвержден.

Результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Лесное» были рассмотрены на Депутатской комиссии по бюджету, финансовой, экономической и инвестиционной политике и заседании Яранской районной Думы.

В адрес директора МУП «Лесное» и главы Яранского района направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков. Главному бухгалтеру за допущенные нарушения объявлено замечание. Директору МУП «Лесное» за июль, август 2021 года размер премии снижен на 100%. В отношении директора было возбуждено уголовное дело, в результате следственных мероприятий в районный бюджет Ефремовым Н.В. возвращена излишне выплаченная премия в размере 37 021,0 руб.

***Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий, предусмотренными приложением к подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий Кировской области государственной программы Кировской области «Развитие агропромышленного комплекса»***

Контрольное мероприятие проведено в администрации Яранского района Кировской области.

В результате проверки установлено 2 финансовых нарушения в сумме 596,33 тыс. рублей. Выявлено 1 нефинансовое нарушение.

В ходе проверки установлено:

1. В нарушение п. 8.2. Контракта Заказчиком (администрацией Яранского района) в адрес Подрядчика не направлено требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) в сумме 632,94 руб. (доход не получен в бюджет района).

2. Не выполнены требования п. 4.4. Контрактов, а именно документы для приемки и оплаты работ представлялись без сопроводительного письма, в журнале входящих документов не регистрировались.

3. В результате выборочной проверки, проведен визуальный осмотр контейнерных площадок на 3 контейнера, и выявлены недостатки в период гарантийной эксплуатации объектов (местами краска с металлических поверхностей облезла, поверхности покрылись ржавчиной, что ставит под сомнение факт выполненных работ, предусмотренных локальной сметой, актом о приемке выполненных работ, а именно: огрунтовка металлических поверхностей за один раз (ручным способом) не производилась, окраска металлических огрунтованных поверхностей, эмалью ПФ-115 произведена не ручным способом).

В рамках гарантийных обязательств администрацией Яранского района к подрядчику ООО «Партнер» два раза были предъявлены претензии по устранению выявленных недостатков в части устранения ржавчины с металлических поверхностей и окраски эмалью ПФ-115 ручным способом всех мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

Контрольно-счетной комиссией Яранского района согласно Плана работы в администрации Яранского района была проведена проверка исполнения Представлений, направленных в адрес главы администрации Яранского района Трушковой А.А.

При проверке полноты устранения недостатков и замечаний в рамках гарантийных обязательств подрядчиком ООО «Партнер», председателем Контрольно-счетной комиссии в присутствии специалистов Знаменского и Кугальского сельских поселений 19.10.2021г. произведен выборочный осмотр контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов. В результате визуального осмотра было установлено, что подрядчиком ООО «Партнер недостатки по гарантии в установленный срок, не устранены. Со стороны администрации района контроль за исполнением претензии об устранении недостатков по гарантии (до 01.08.2021г.) не осуществлялся.

В результате проверки к подрядчику ООО «Партнер» администрацией Яранского района повторно предъявлены претензии по устранению недостатков в период гарантийных обязательств. При проверке исполнения претензии ООО «Партнер» КСК в феврале 2022 года, в результате визуального осмотра контейнерных площадок в Кугальском и Знаменском сельских поселениях установлено, что ржавчина с металлических конструкций контейнерных площадок устранена.

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в рамках государственной программы Кировской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов», и на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий, предусмотренными приложением к подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий Кировской области» государственной программы Кировской области «Развитие агропромышленного комплекса».**

Проверка проведена в администрации Яранского городского поселения. В ходе поверки установлено 6 нефинансовых нарушений.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п. 4.5.5 Соглашения, муниципальный контракт на выполнение работ по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов заключен позднее 01.05.2020г.

2. В нарушение п. 3.2. Контракта, Подрядчиком нарушен срок исполнения Контракта на 44 дня.

3. В нарушение п. 3 ст. 103 44-ФЗ, п. 12 Правил, информация о начислении и об оплате неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением стороной контракта обязательств, предусмотренных контрактом от 29.06.2020г., в реестре контрактов размещена с нарушением сроков на 21 рабочий день.

4. В нарушение условий Контракта, нарушен срок оплаты выполненных работ на 2 рабочих дня, Заказчиком на 2 рабочих дня нарушен срок приемки выполненных работ Подрядчиком.

5. В нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 7 ст. 6 Положения «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Яранский муниципальный район Кировской области от 31.10.2011 № 86, в Контрольно-счетную комиссию не представлен проект муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий МО Яранское городское поселение Яранского района Кировской области» на 2020-2022 годы для проведения финансово-экономической экспертизы.

Комиссией был проведен выборочный осмотр контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов. В результате визуального осмотра контейнерных площадок установлено, что Подрядчиком работы выполнены в полном объеме и в соответствии с техническим заданием к Контракту, недостатки в период гарантийной эксплуатации объектов не обнаружены.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2021 году в рамках взаимодействия с Контрольно - счетной палатой Кировской области в администрации Яранского городского поселения проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды в населенных пунктах Кировской области» и полноты устранения нарушений, выявленных предыдущей проверкой, за 2020 год**»**, по результатам которого составлен отчет.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены следующие факты:

При реализации 3 муниципальных контрактов по благоустройству Пионерского сквера, работы завершены с нарушением срока на 98 дней. За несвоевременное исполнение обязательств Администрацией Яранского городского поселения к Подрядчикам предъявлены требования на общую сумму 20822,73 руб. Пени за нарушение сроков исполнения контрактов в бюджет городского поселения поступили в полном объеме.

В Паспортах благоустройства общественных территорий «Пионерский сквер», и «Парк им. Л. Шамшуренкова» в характеристике благоустройства отражены недостоверные сведения о состоянии объектов.

В нарушение Порядка проведения инвентаризации дворовых и общественных территорий, в течение 2020 года инвентаризация благоустроенных дворовых территорий по ул. Производственная, а также общественной территории «Пионерский сквер», не проведена. Паспорта благоустройства данных территорий не актуализированы.

По результатам данного мероприятия: Паспорта благоустройства общественных территорий «Пионерский сквер», и «Парк им. Л. Шамшуренкова» приведены в соответствие с фактическим состоянием объектов.

Проведена инвентаризация благоустроенных дворовых территорий по ул. Производственная, а также общественной территории «Пионерский сквер». Паспорта благоустройства данных территорий актуализированы.

Экспертно-аналитическая работа способствует предотвращению нарушений, так как заключения готовятся на проекты решений представительных органов района и поселений, что позволяет своевременно внести соответствующие коррективы и не допустить нарушений.

В рамках реализации полномочий по контролю за формированием и исполнением бюджета, Контрольно-счетной комиссией в отчетном периоде подготовлены 70 заключений на проекты решений о внесении изменений в районный бюджет и бюджеты городского и сельских поселений на 2021 год.

В заключениях на проекты решений о внесении изменений в районный бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов дана оценка обоснованности предложений по корректировке бюджетных показателей по отдельным видам доходов исходя из сложившихся объемов поступлений.

Вносимые изменения в расходную часть районного бюджета, главным образом, были обусловлены обеспечением расходов по первоочередным направлениям, в том числе на перераспределение средств по предложениям главных распорядителей средств районного бюджета, а также уточнением расходов по безвозмездным поступлениям.

В рамках предварительного контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена экспертиза проекта решения Думы Яранского муниципального района «О бюджете муниципального образования Яранский муниципальный район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». По результатам экспертизы нарушений не выявлено.

При проведении экспертизы проектов решений поселений «О бюджете муниципальных образований» на 2022 год одновременно до принятия нормативно-правовых актов устранено 29 нефинансовых нарушений.

Представленные проекты решений сельских (городской) Дум «О бюджете на 2022 год»в целом соответствуют положениям бюджетного законодательства и рекомендованы к рассмотрению сельскими (городской) Думами с учетом предложений Контрольно-счетной комиссии.

При экспертизе ***годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год Яранского муниципального района*** установлены отдельные недостатки и нарушения, которые не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета и на показатели отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год и касались в основном качества разработанных прогнозных показателей, запланированных налоговых и неналоговых поступлений.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности установлены нарушения ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, имеются факты принятия бюджетных обязательств свыше доведенных лимитов бюджетных обязательств и принятия обязательств свыше утвержденных плановых назначений. Не соблюдены требования Инструкции № 191н, № 33н по содержанию текстовой части Пояснительной записки.

В ходе проверки годовых отчетов установлено 1 финансовое нарушение на 125,9 тыс. рублей, неэффективное расходование бюджетных средств – 3,76 тыс. руб. Нефинансовых нарушений – 37.

***Внешняя проверка отчета об исполнении бюджетов поселений за 2020 год*** проведена в 1 городском и 9 сельских поселениях с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Положений о бюджетном процессе в сельских (городского) поселений и на основании заключенных Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В ходе внешней проверки годовых отчетов установлено 20 финансовых нарушений на общую сумму 5500,8 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств составило 3829,1 тыс. рублей. Нефинансовых нарушений – 97.

Основными нарушениями являются: нарушения Бюджетного кодекса РФ в части неэффективного использования бюджетных средств (не освоение бюджетных средств, запланированных на реализацию муниципальных программ), проведение не в полном объеме годовой обязательной инвентаризации, искажение бюджетной отчетности в формах по ОКУД 0503169, 0503128, не соблюдение требований Инструкции № 191н по формированию Пояснительной записки.

В ходе реализации предложений по результатам внешней проверки отчетов, Положения о бюджетном процессе приведены в соответствие с требованиями БК РФ, Решения об исполнении бюджетов приведены в соответствие с требованиями БК РФ и Положениями о бюджетном процессе.

**Организационно - методическая и информационная работа**

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности в отчетном периоде, на официальном сайте Яранского района были размещены материалы о проведенных КСК контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Председатель Контрольно-счетной комиссии в течение отчетного периода приняла участие во всех видеоконференциях, проводимых Контрольно-счетной палатой Кировской области. Принимала участие в заседаниях постоянных депутатских комиссий и заседаниях Яранской районной Думы.

Систематически осуществлялось занесение и актуализация в СПК «Находка – КСО» данных по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проводимым Контрольно-счетной комиссией.

**Заключение**

В 2021 году контрольные и экспертно-аналитические мероприятия выполнялись в соответствии с планом работы КСК. Усилия КСК направлены как на предупреждение, так и на устранение нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере.

В 2022 году будет продолжен контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. В рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Кировской области планируется проведение совместных контрольных мероприятий «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2020-2021 годах и истекшем периоде 2022 года на реализацию государственной программы Кировской области «Развитие физической культуры и спорта» и «Проверка законности и эффективности использования средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (за исключением межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги») за 2021 год и истекший период 2022 года, формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов муниципальных образований за 2018 – 2021 годы и истекший период 2022 года».

В текущем году будет продолжено взаимодействие с депутатами представительного органа района, а также сотрудничество с правоохранительными и контролирующими органами.

Председатель Контрольно-

счетной комиссии Яранского

района С.В. Аганина