

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
БОЛХОВСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ**

РЕШЕНИЕ

от 29 марта 2023 года

№ 103 - рс

Об отчете Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Болховский район Орловской области
о деятельности за 2022 год

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Болховский район Орловской области Журиковой Т. Б. о деятельности в 2022 году, руководствуясь Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Болховского района и Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования Болховский район Орловской области

Болховский районный Совет народных депутатов

РЕШИЛ:

1. Отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Болховский район Орловской области Журиковой Т. Б. о деятельности за 2022 год принять к сведению (прилагается).
2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате муниципального образования Болховский район Орловской области более активное участие в пределах своих полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции и рационального использования бюджетных средств администрациями района и сельских поселений.
3. Настоящее решение подлежит обнародованию в установленном порядке.

Председатель Болховского районного
Совета народных депутатов

Д. А. Ерохин

Глава Болховского района

Н. В. Чиняков



**ОТЧЕТ
О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БОЛХОВСКИЙ РАЙОН ЗА 2022 ГОД**

Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Болховский район подготовлен к рассмотрению депутатами Болховского районного Совета народных депутатов в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ.

В 2022 году Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую и контрольно-ревизионную деятельность, принимала участие в совместных заседаниях постоянных комиссий районного Совета народных депутатов и отделов Администрации района. За отчетный период проведено 70 контрольных мероприятий, из них: 4 проверки и 66 экспертно-аналитических мероприятия, подготовлено 115 выходных документа, в том числе: 4 акта, 66 заключений. Это на 21% больше, чем за 2021 год. Работа осуществлялась в соответствии с утвержденным на 2022 год планом работы.

Фактическая штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты составляет 2 чел. Затраты на содержание КСП в 2022 году составили 1236,0 тыс. руб. Объем средств межбюджетных трансфертов, полученных в 2022 году от поселений в соответствии с заключенными Соглашениями за исполнение полномочий контрольно-счетного органа поселения, составил 98,5 тыс. руб. Из них на материально-техническое обеспечение деятельности использованы 20,0 тыс. руб., на оплату труда направлено 51,5 тыс. руб., на уплату страховых взносов направлено 15,5 тыс. руб. Остаток 11,5 тыс. руб. будут использованы в 2023 году на материально-техническое обеспечение деятельности.

В ходе исполнения полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, согласно заключенных Соглашений, в 2022 году были проведены:

- 14 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений;
- 28 экспертиз проектов бюджетов поселений на очередной финансовый год (в двух чтениях).

Результаты проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений отражены в соответствующих актах, составленных по итогам проверок и представленных главам сельских поселений. Были установлены следующие замечания, характерные для всех поселений:

1. Решения Советов депутатов отдельных сельских поселений об исполнении бюджетов поселений за 2021 год подготовлены с нарушением требований ст. 264.6 БК РФ, а именно, не указан результат исполнения бюджета поселения. Кроме этого, зачастую Пояснительные записки не содержит никакой информации об исполнении бюджета поселения по расходам.

2. В решениях о внесении изменений в бюджеты поселений установлены нарушения требований:

- требований ст. 212 БК РФ и ст. 4.1 раздела IV ПоБП, а именно: не представлены сведения об исполнении бюджета за истекший период текущего финансового года, ожидаемые итоги исполнения бюджета текущего года, Пояснительная записка (аналогичное замечание было сделано по итогам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета за предыдущие годы);

- требований ст. 184.1 БК РФ и п.п.1 ст.7 главы 3ПоБП, а именно: в составе приложений к решениям отсутствует Приложение, утверждающее источники финансирования дефицита бюджета.

3.Бюджетная отчетность за истекший год представлена с нарушениями части требований Инструкции № 191н. Наиболее распространенные это:

- в нарушение п.43 Инструкции №191н Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) представлена двумя разделами вместо трех, без заверения печатью и подписями руководителя и бухгалтера;

- в нарушение п. 162 Инструкции № 191н в графе 5 ф. 0503163 причины внесенных изменений в бюджетную роспись показаны без указания ссылки на правовые основания их внесения (ст. БК РФ и решения о бюджете);

- в нарушение п.170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175 представлена двумя разделами вместо четырех. Кроме этого, причина неисполнения обязательств не раскрыта в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160;

- в нарушение п.8 Инструкции 191н представлена Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации», при отсутствии числовых расхождений, в то время как в Пояснительной записке ф. 0503160 отмечено, что таблица не составляется ввиду отсутствия показателей.

4. В нарушение требований совместного письма от 30.12.2015 г. № 07-04-05/02-919 Минфин и Федерального казначейства, в Пояснительной записке ф.0503160 не отражены причины наличия остатков на счетах по состоянию на начало финансового года (повторное замечание).

5. Пояснительная записка к отчету ф. 0503160 недостаточно информативна (повторное замечание).

Показатели годовой бюджетной отчетности администраций сельских поселений об исполнении бюджетов за 2021 год соответствуют данным отдела №4 Управления Федерального казначейства по Орловской области и отражают операции с бюджетными средствами и результаты их финансовой деятельности за 2021 год. В годовой бюджетной отчетности администраций сельских поселений соблюдены контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

Итоги экспертизы проектов бюджетов поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов следующие:

1. Положение о бюджетном процессе в отдельных сельских поселениях не в полной мере соответствует отдельным статьям Бюджетного Кодекса РФ.

2. В Контрольно-счетную палату Проект решения о бюджете представлен с не полным комплектом документов, предусмотренных статьей 184.2 БК РФ и ст. 2 раздела VIII ПоБП, а именно не предоставлены:

- данные реестра источников доходов бюджета поселения.

3. Отсутствует в отдельных случаях Постановление администрации сельского поселения, утверждающее прогноз социально-экономического развития поселения на 2023-2025 годы, сам Прогноз представлен.

4.В нарушение пункта 4 статьи 173 БК РФ в Пояснительной записке к прогнозу не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений.

5. Пояснительная записка к Проекту бюджета недостаточно информативна.

В 2022 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

1) Проверка использования бюджетных средств, направляемых в 2021 году на оплату труда в МБУ «Межпоселенческое объединение библиотек» - в ходе проведенной проверки проверено бюджетных средств в сумме 5023911,99

руб., установлено неэффективно использованных бюджетных средств в сумме 697527,47 руб. (13,9 %).

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. Несвоевременное издание, непредоставление к проверке нормативных актов, регламентирующих оплату труда работников МБУ «МПОБ».

2. Не соответствует требованию об образовании библиотекарь Новосинецкой библиотеки Николаева Н.А.

3. Не соответствует требованию об образовании главный бухгалтер Сидорова Е.Н.

4. Необоснованные расходы на заработную плату лицам, не соответствующим занимаемым должностям составили 697527,47 руб.

5. Хотеевой Н. Н., заведующей детской библиотекой, недоплачено заработной платы в проверяемом периоде 28,65 руб.

6. Федотовой В. И., библиотекарю детской библиотеки, недоплачено заработной платы в проверяемом периоде 2225,45 руб.

По результатам проверки в учреждение направлено Представление, рекомендовано усилить контроль при оформлении документации. Замечания устранены, рекомендации приняты.

2) Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 на оплату труда в МБУК «Болховский краеведческий музей» – в ходе проведенной проверки проверено бюджетных средств в сумме 2223277,42 руб., установлено неэффективно использованных бюджетных средств в сумме 119650,86 руб. (5,4 %).

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение положений ст. 135 ТК РФ в Положение по оплате труда и материальном стимулировании работников МБУК БКМ не вносятся своевременно поправки.

2. Несвоевременное издание, непредоставление к проверке нормативных актов, регламентирующих оплату труда работников МБУК БКМ.

3. Не соответствует требованию по стажу (5 лет) по специальности главного бухгалтера Баева Е. Ю. (находится в отпуске по уходу за ребенком).

4. Не соответствует требованию об образовании совместитель Сидорова Е.Н.

5. Необоснованные расходы на заработную плату лицам, не соответствующим занимаемым должностям составили 108312,8 руб.

6. В нарушении ст. 57 Трудового кодекса РФ, при изменении размера оплаты труда не заключено дополнительное соглашение к Трудовому договору, а также не заключен новый трудовой договор по истечении предыдущего (Сидорова Е. Н.).

7. Переплата заработной платы из-за счетной ошибки при расчете оклада-ставки Рассказовой И. М. – 1655,0 руб., Романовой И. Н. – 1655,0 руб., Козыревой А. В. – 3310,0 руб.

8. Переплата заработной платы Романовой И. Н. из-за ошибки в таблице учета рабочего времени – 3734,43 руб.

9. Переплата заработной платы Романовой И. Н. из-за ошибки бухгалтера при начислении заработной платы – 983,63 руб.

По результатам проверки Учреждению направлено Представление, рекомендовано усилить контроль при оформлении документации. Замечания устранены, рекомендации приняты.

3) Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 на оплату труда в МБУ «Межпоселенческое социально культурное объединение» – в ходе проведенной проверки проверено бюджетных средств в

сумме 8416711,93 руб., установлено неэффективно использованных бюджетных средств в сумме 1162641,09 руб. (13,8 %).

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. При разработке Положения бюджетное учреждение основывалось на нормативные акты, утратившие свою юридическую силу, нарушена нумерация в документе.

2. Нарушение Порядка формирования фонда оплаты труда работников учреждений культуры, утвержденного постановлением администрации района от 01.11.2012г № 496.

3. Положение по оплате труда необходимо актуализировать, имеются разногласия с нормативными актами администрации Болховского района.

4. Установлено несоответствие формулировки приказа № 14/4 от 18.08.2021 г. о премировании работников (в связи с внеплановыми выездными мероприятиями) нормам Положения об оплате труда.

5. В нарушение статьи 22 ТК РФ («знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью») при осуществлении проверки установлены случаи отсутствия подписей ознакомления сотрудников с приказами.

6. Некорректное оформление договоров ГПХ в части суммы договора.

7. В результате неправильного применения коэффициента переплата заработной платы составила:

Колоколовой И. М. – 35290,65 руб.

Федоровой Н. А. – 7143,4 руб.

Тарасовой М. В. – 5962,78 руб.

8. Необоснованные расходы на заработную плату лицам, несоответствующим занимаемым должностям составили 1114244,26 руб.

По результатам проверки Учреждению направлено Представление, рекомендовано усилить контроль при оформлении документации. Замечания устранены, рекомендации приняты.

4) Проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ОАО «Болховтеплосети» на основании запроса Отделения МВД России по Болховскому району по материалам, переданным администрацией Болховского района. Проверка проводилась по вопросам, указанным в запросе ОМВД, исходя из имеющейся информации на указанные вопросы были предоставлены ответы.

5) Администрация Болховского района - осуществлена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2021 год, в ходе которой замечаний не установлено.

6) Финансовый отдел Администрации Болховского района - проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2021 год, в ходе которой замечаний не установлено.

7) Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Болховского района за 2021 год - проверено соответствие годового отчета требованиям бюджетного законодательства и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 23.12.2010г. № 191н (далее по тексту - Инструкция 191н), в ходе которой замечаний не установлено.

Динамика ежегодных объемов выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений выглядит следующим образом: в 2021 году объем проверенных средств составил 718,4 млн. руб., по результатам проверок направлено 4 представления, выявлено нарушений на сумму 92,2 тыс. руб., устранено 80,2 тыс. руб. За 2022 год объем проверенных средств составил 826,1 млн. руб., по результатам проверок направлено 3 представления, выявлено неэффективного использования средств на сумму 1979,8 тыс. руб., устранено 868,9 тыс. руб. Так

же, как и в предыдущие годы, выявлены нарушения правил документооборота и делопроизводства, бухгалтерского учета. Необходимо отметить, что снижается величина нарушений, доля финансовых нарушений уменьшается.

Все проверяемые организации и учреждения в соответствии с направленными им представлениями, предоставляют планы мероприятий по устранению недостатков, нарушений и замечаний, выявленных в ходе проверок, а так же документально подтверждают их устранение.

Председатель КСП

Т. Б. Журикова