***Отчет Контрольно-счетной палаты Ливенского района***

***Орловской области за 2022 год.***

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ливенского района Орловской области за 2022 год подготовлен и представляется Ливенскому районному Совету народных депутатов в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 13 Положения о контрольно-счетной палате Ливенского района, утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 15 октября 2021 года №2/12-РС.

В отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Ливенского района Орловской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за 2022 год.

***1. Общие сведения***

Деятельность Контрольно-счетной палаты Ливенского района в 2022 году осуществлялась на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, [Федерального закона](garantf1://12082695.9/) от 07.02.2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Устава Ливенского района, Положения о контрольно-счетной палате Ливенского района, утвержденного [решением](garantf1://19616194.0/) Ливенского районного Совета народных депутатов от 15.10.2021 №2/12-РС, утвержденных стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата Ливенского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Ливенского района, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Является полноправным участником бюджетного процесса в Ливенском районе, наделена полномочиями по контролю, за эффективным использованием средств бюджета Ливенского района и муниципальной собственностью.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты Ливенского района осуществлялась в соответствии с планом работ, утвержденным Распоряжением председателя КСП от 28.12.2021 г. №60-р.

***2. Результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Ливенского района за 2022 год.***

В соответствии с наделенными полномочиями Контрольно-счетная палата Ливенского района в 2022 году осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и иную деятельность.

Финансовые результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Ливенского района за 2022 год, характеризуются следующими показателями:

За отчетный период проведено 52 мероприятия, из которых 49 – экспертно-аналитических мероприятий и 3 контрольных мероприятия.

За выявленные нарушения и недостатки в работе к дисциплинарной ответственности привлечен один человек.

В 2022 году в адрес проверяющих учреждений, с целью устранения выявленных нарушений было составлено 1 Представление, указанные требования выполнены.

Общий объем проверенных средств по итогам контрольных мероприятий составил 33170,6 тыс. рублей.

В результате осуществления внешнего муниципального финансового контроля за 2022 год выявлено нарушений на общую сумму 1341,2 тыс. рублей, в т. ч.:

-6,3 тыс. рублей – нарушение при осуществлении муниципальных закупок;

-163,9 тыс. рублей – неэффективные расходы (уплата штрафов по налогам и сборам, страховым взносам, нарушение законодательства по закупкам);

-7,1 тыс. рублей – перерасход потребления установленных ТЭР по учреждениям образования;

-1033,0 тыс. рублей – искажение бюджетной отчетности;

-130,9 тыс. рублей – иные нарушения.

Устранено финансовых нарушений на сумму 69,9 тыс. рублей.

***3.Результаты экспертно-аналитических мероприятий***

Целью экспертно-аналитических мероприятий является соблюдение требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, по обеспечению контроля за формированием и исполнением бюджета.

Контрольно-счетной палатой Ливенского района, за отчетный период проведено 49 экспертно-аналитических мероприятия, из которых:

-17 экспертно - аналитических мероприятия в отношении исполнения районного бюджета по кварталам, внесение изменений в бюджет, проект рассмотрения бюджета, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета, включая проверки ГРБС;

-32 экспертно - аналитических мероприятия в отношении сельских поселений, на основании заключенных Соглашений по передаче внешнего финансового контроля: проект рассмотрения бюджета и внешняя проверка годовых отчетов сельских поселений.

Общая сумма финансовых нарушений по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ливенского района за 2021 год и сельских поселений составила 104,7 тыс. рублей, из которых:

-***38,8 тыс. рублей*** - неэффективные расходы бюджета района и сельских поселений, уплата штрафов и пеней за несвоевременное предоставление налоговой отчетности, уплату пени и штрафов в Пенсионный фонд, страховые взносы, уплата пени за электроэнергию.

Наибольшие суммы уплачены Сосновским сельским поселением - 6,2 тыс. рублей, Крутовским сельским поселением - 6,6 тыс. рублей, управлением культуры и архивного дела администрации Ливенского района-16,9 тыс. рублей.

Искажение годовой отчетности установлено на общую сумму ***65,9 тыс. рублей***, из которых:

-23,2 тыс. рублей – искажение годовой отчетности по сельским поселениям (Галическое, Крутовское);

-7,7 тыс. рублей - тыс. рублей по управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района;

-35,0 тыс. рублей - по управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

По итогам исполнения бюджета Ливенского района за 2021 по доходам, просматривается уменьшение поступлений по неналоговым доходам и рост дебиторской задолженности на начало года. Кроме того, отсутствует прозрачная система деятельности главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов (управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района) по администрируемым доходам.

Так, практика показывает, что взимание пени за несовременное поступление арендных платежей за земельные участки не осуществляется.

Неэффективно ведется работа по взиманию платы с жилых помещений, по договорам социального найма. Задолженность за 2021 год составила 1389,5 тыс. рублей, что на 121,0 тыс. рублей превышает годовые плановые показатели.

Главным администратором доходов, не ведется учет свободных жилых помещений, жилых помещений не заселенных длительное время (год и более), в том числе помещений не заселенных по объективным причинам, являющиеся непригодными для проживания и нуждающиеся в капитальном ремонте.

Анализ нанимателей жилых помещений не проводится.

Муниципальное образование Ливенский район имеет акции акционерных обществ: ОАО «Охотничье хозяйство» «Ливенское» стоимостью 80,0 тыс. рублей, 80 шт., 22,22% и ОАО «Завод сыродельный Ливенский» стоимостью 54,1 тыс. рублей, 338 шт.,1,1273%.

Согласно годового отчета ГРБС (управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района) сведения о сумме дивидендов за 2021 год, подлежащих, перечислению в районный бюджет отсутствуют.

Не в полной мере используется свободное имущество, находящееся в собственности муниципального образования Ливенский район, для увеличения доходов бюджета, привлечения инвестиций и стимулирования предпринимательской активности на территории Ливенского района.

По итогам анализа исполнения бюджета Ливенского района за 1 - полугодие 2022 года было установлено нарушение использования муниципального имущества.

В рамках реализации плана (программы) приватизации муниципального имущества Ливенского района на 2022 год (решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 08 декабря 2021 года №4/37-РС) по итогам аукциона 12.05.2022 года продано помещение площадью 26,6 кв. м. по адресу г. Ливны, ул. Курская, д б/н (помещение 1, гараж). Земельный участок под строением не был включен в программу приватизации, так как является общедолевой собственностью.

Приобретенный гараж зарегистрирован в собственность 25 мая 2022 года (Мальковский А.И.). В отношении земельного участка управлением муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района мер по отчуждению, в соответствии с п. 4 статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» не было принято. А именно, с покупателем (Мальковским А.И.) не заключен договор аренды земельного участка, срок которого продлится до приватизации всех строений расположенных на данном земельном участке общедолевой собственности.

По данному нарушению в адрес управления муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района было составлено Представление.

***4. Результаты контрольных мероприятий***

За отчетный период согласно плану работы Контрольно-счетной палаты Ливенского района были проведены следующие контрольные мероприятия.

1.Проверка целевого и эффективного расходования средств (субсидий) муниципальным бюджетным образовательным учреждением ***«Островская средняя общеобразовательная школа».***

Объем проверенных средств Островской СОШ за период 2021 года и 7 месяцев 2022 года составил 15796,3 тыс. рублей, установлено нарушений на сумму 909,2 тыс. рублей, в т. ч.:

-2,1 тыс. рублей - неэффективные расходы;

-907,1 тыс. рублей – искажение бюджетной отчетности.

Нарушения выявлены в следующих случаях:

На момент проведения проверки фактические показания учета электроэнергии занижены по отношению к показаниям ООО «Орловский энергосбыт», указанных в счетах на оплату на 197 КВт/час., таким образом, перерасход денежных средств составил ***1,5 тыс. рублей.***

Неэффективные расходы по уплате штрафов по налогам и сборам и нарушение законодательства по закупкам сложились в сумме ***0,7 тыс. рублей.***

Искажение бюджетной отчетности, установлено на общую сумму ***907,1 тыс. рублей*** в следующих случаях:

Показатели годовой бюджетной отчетности МБОУ «Островская СОШ» и сводной отчетности ГРБС - управления образования администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2022 года (так же и за предыдущие годы) по строке «Непроизводственные активы» искажены на сумму ***899,2 тыс. рублей***, по причине того, что операция по прекращению бессрочным пользованием земельным участком площадью 8863 кв. м., на основании Распоряжения администрации Ливенского района Орловской области от 14.12.2017 №472-р не была отражена своевременно.

Кроме того, кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.08.2022 года искажена (занижена) на сумму ***7,9 тыс. рублей.***

По результатам контрольного мероприятия установлены другие нарушения не имеющих денежных показателей, а именно:

По итогам проверки организации горячего питания обучающихся и воспитанников в учреждении, установлены случаи его отмены на основании приказа директора школы, за проверяемый период – 18 распорядительных документов.

Отмена горячего питания производилась по техническим причинам: отсутствие воды, электроэнергии, при этом документально указанные факты не были подтверждены.

Кроме того, отмена питания осуществлялась и на основании других причин, например: на основании медицинского осмотра, проведения выборной кампании, отсутствие учителя, проведения утренника и др.

Все выше перечисленные приказы об отмене горячего питания в учреждении носят не обоснованный и не законный характер.

Перечисленные выше распорядительные документы, ***грубо нарушили статью 37 Федерального закона от 29.12.202 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»*** об организации питания в учреждении.

По итогам инвентаризации имущества, в период проверки было установлено нарушение учета основных средств в учреждении.

Газовый счетчик диафрагменный «ВK-G25» не значится в Учреждении по бухгалтерскому учёту как самостоятельный объект основных средств, а включен в балансовую стоимость котельной. Согласно Общероссийского классификатора основных средств (ОКОФ), оборудование, установленное на сооружениях не входит в их состав, а классифицируется как самостоятельные объекты (основные средства) по группе «машины и оборудование».

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 29.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», оплата за обслуживание оборудования, произведенное ООО «Наша Родина», производилась на основании общей суммы указанной в счетах на оплату. Первичные документы, подтверждающие хозяйственную операцию, не содержали расшифровку работ (услуг) с указанием суммы.

Таким образом, установить, по каким расценкам сформировалась оплата и какое именно оборудование прошло техническое обслуживание не представляется возможным.

Аналогичным образом к оплате принимались первичные документы по обслуживанию системы диспетчеризации котельной и техническое обслуживание АПС, в рамках заключенных договоров с ООО «Наша Родина».

2.Проверка целевого и эффективного расходования средств (субсидий) муниципальным бюджетным образовательным учреждением ***«Покровская средняя общеобразовательная школа».***

Объем проверенных средств Покровской СОШ за период 2021 года и 6 месяцев 2022 года составил 16876,4 тыс. рублей, установлено нарушений на сумму ***202,8 тыс. рублей***, в т. ч.:

-5,5 тыс. рублей – перерасход потребления утвержденных ТЭР;

-6,3 тыс. рублей – нарушение исполнения контрактной системы;

-124,5 тыс. рублей – неэффективные расходы учреждения;

-6,5 тыс. рублей - нарушения оплаты труда сотрудников учреждения;

-60,0 тыс. рублей – искажение отчетности финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Более подробная информация об установленных нарушениях:

Нарушение Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», установлено при формировании сведений об исполнении контракта №0154300019121000002/28 от 20.02.2021г. с ИП Бурыкиной Н.Н. В системе ЕИС, Заказчик разместил недостоверные данные о сумме исполненных обязательств, искажение отчетности составило ***6,3 тыс. рублей.***

При потреблении топливно-энергетических ресурсов установлен перерасход по газу за 2021 год в количестве 0,760 м. куб на сумму ***5,5 тыс. рублей.***

За проверяемый период установлены случаи переплаты и недоплаты заработной платы сотрудникам учреждения, общая сумма финансовых нарушений составила ***6,5 тыс. рублей.***

Нарушен порядок формирования плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (форма ОКУД 0503737) по состоянию на 01.07.2022 года, допущено искажение отчетности в сумме ***60,0 тыс. рублей***, так поступившие на счет спонсорские средства на вышеуказанную сумму не отражены в доходах.

Неэффективные расходы - оплата штрафов по налогам и сборам и нарушение законодательства по закупкам сложились в сумме ***0,6 тыс. рублей.***

Установлено нарушение формирование штатного расписания, которое привело к неэффективному расходованию бюджетных средств (субсидий) в общей сумме ***123,9 тыс. рублей.***

Так, численность сезонных работников - операторов котельной, в штатном расписании учреждения была утверждена как среднегодовая величина, и составила на 01.01.2021 года – 2 штатные единицы, при этом трудовые договора были заключены с тремя сотрудниками каждый на 1 ставку.

Аналогичная ситуация повторилась на 01.09.2021 года, среднегодовая численность операторов котельной в штатном расписании была установлена в количестве 0,67 единиц, трудовой договор был заключен с одним сотрудником на 1 ставку.

В данном случае грубо нарушены ***нормы трудового федерального законодательства.***

Кроме того, выявлены нарушения графиков работы операторов котельной, установлено, что в одну и ту же смену работало по два сотрудника, в одно и тоже время.

По итогам проверки Положений по оплате труда установлены следующие нарушения:

-доплаты за работу в выходные и праздничные дни и сверхурочную работу не установлены, а имеют только ссылки на Трудовой кодекс Российской Федерации;

-отдельные виды стимулирующих выплат не конкретизированы, размер материальной помощи в ряде случаев не указан, премии к праздничным датам выплачены в различных размерах.

При утверждении приказов на отпуск в 2021 году, период предоставляемого отпуска сотрудника, не совпадал с датой возникновения оснований – началом работы сотрудника, согласно трудового договора.

В ходе проверки правильности учета основных установлены следующие нарушения:

Электрические счетчики «НЕВА 303 1 ТО», разного года выпуска числятся на забалансовом счете без цены, групповым методом, что является нарушением Инструкции №174н.

Газовый счетчик диафрагменный «ВK-G166» не значится в Учреждении по бухгалтерскому учёту как самостоятельный объект основных средств, а включен в балансовую стоимость котельной.

По итогам проверки муниципальных контрактов и договоров, заключенных на поставку продуктов питания установлены следующие нарушения: датой заключения контрактов являются нерабочие, праздничные даты, установленные федеральным законодательством, отдельные контракты по тексту содержат недостоверную и противоречивую информацию.

3.Проверка правильности назначения и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим (должностным лицам) ***Галического сельского поселения Ливенского района*** осуществлялась за 2021 год и 9 месяцев 2022 года.

Выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим (выборным должностным лицам) в Галическом сельском поселении назначена 4 пенсионерам: 1 должностному лицу и 3 муниципальным служащим.

По итогам проверки правильности назначения и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим (выборным должностным лицам) Галического сельского поселения установлены финансовые нарушения на общую сумму ***124,4 тыс. рублей,*** в т. ч.:

-недоплата пенсии в сумме 61,0 тыс. рублей;

-переплата пенсии в сумме 63,4 тыс. рублей.

Причиной недоплаты и переплаты послужило нарушение установленного порядка предоставления справок получателями об изменении (увеличении) страховой пенсии по старости.

В течение проверяемого периода 2021-2022 года, при отсутствии соответствующих документов, выплаты получателям не были приостановлены.

Выплаты за выслугу лет получателям, за проверяемый период, производились по первично назначенным суммам, т. е. без учета увеличения страховой пенсии, и соответственно изменения размера выплат, а в ряде случаев и ее приостановления.

Так, отдельным получателям выплаты должны быть приостановлены в виду установления персональной надбавки к страховой пенсии после исполнения 80 лет.

По итогам анализа нормативных документов, дающих право на назначение выплаты за выслугу лет, установлено, что Галическим сельским поселением не реализованы требования ***статьи 24.1 Закона Орловской области от 09.01.2008 №736-ОЗ «О муниципальной службе в Орловской области»***, а именно органом местного самоуправления, как представителем нанимателя не созданы:

-комиссия по исчислению стажа муниципальной службы, лиц замещающих должности муниципальной службы (муниципальной должности) для установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет, ежегодного дополнительного отпуска;

-комиссия по исчислению муниципального стажа для назначения пенсии за выслугу лет муниципальным служащим (выборному должностному лицу).

Соответствующие Положения о комиссиях Галическим сельским поселением не разработаны и не утверждены.

Распоряжения администрации Галического сельского поселения на перерасчет пенсии за выслугу лет, в соответствии с утвержденными Положениями не подготавливались.

Проанализировав Решение Галического сельского Совета народных депутатов от 24 апреля 2015 года №92 «О порядке предоставления гарантий выборного должностного лица местного самоуправления Галического сельского поселения Ливенского района Орловской области» Контрольно-счетная палата Ливенского района пришла к выводу, данный документ требует внесения изменений, в отдельные пункты, так как их ***содержание противоречит федеральному трудовому законодательству.***

По итогам контрольного мероприятия установлены также расхождения и несоответствия редакции нормативно-правовых документов Галического сельского поселения Ливенского района с областными нормативно-правовыми документами.

В результате проведения экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Ливенского района на проверку предоставляется большое количество уставных, нормативных и нормативно-правовых документов, прямо или косвенно относящихся к деятельности проверяемых учреждений. Большинство из них находятся в неудовлетворительном состоянии и требуют тщательной юридической доработки. Выявлены значительные объемы нарушений нефинансового характера:

-бухгалтерский учет в половине сельских поселений организован на низком уровне, большинство регистров не ведется;

-Положения по заработной плате разработаны с нарушениями трудового законодательства, содержат противоречащую законодательству информацию;

-должностные инструкции не являются актуальными, поскольку в них не конкретизированы объемы выполняемых работ, в отдельных случаях должностные инструкции отсутствуют;

-инвентаризации проводятся формально, без выезда на объекты и полного их обследования;

-распорядительные документы (приказы, распоряжения) составляются без соблюдения общих правил, изменения вносятся несвоевременно;

-совмещение и совместительство работодателями между собой четко не разграничиваются и имеют смежные признаки, что является нарушением федерального трудового законодательства;

-учетная политика учреждений не отражает всех изменений по налоговому и бюджетному законодательству;

-формирование учетных документов ведется небрежно, с нарушением хронологического порядка.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой Ливенского района проведена работа по сдачи в архив дел на постоянное хранение в количестве 51 единицы.

Информация о проведенных мероприятиях за отчетный период направлялась Ливенскому районному Совету народных депутатов и главе Ливенского района.

В отчетном году, в рамках заключенного соглашения о сотрудничестве, материалы всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были направлены в Ливенскую межрайонную прокуратуру.

Контрольно-счетной палатой Ливенского района в течение года были подготовлены ответы по пяти запросам Контрольно-счетной палаты Орловской области.

По запросу Ливенской межрайонной прокуратуры подготовлено две информации: содержание гражданского кладбища с. Троицкое Беломестненского сельского поселения и ремонт участка автодороги Ливны-Навесное (ул. Воронежская).

В своей работе Контрольно-счетная палата тесно сотрудничает с Контрольно-счетной палатой Орловской области, управляем финансов администрации Ливенского района, другими структурами по вопросам, контроля за исполнением бюджета и использованием муниципального имущества.

Полная информация по каждому проведенному мероприятию размещена на официальном сайте администрации Ливенского района в сети «Интернет» в разделе Контрольно-счетная палата Ливенского района.

Необходимым условием эффективной работы органа внешнего финансового контроля является повышение профессионального уровня. В отчетном году Контрольно-счетная палата Ливенского района по предложению Контрольно-счетной палаты Орловской области принимала участие в обучающих мероприятиях, в том числе и видеоконференциях по вопросам, инвентаризации муниципального имущества, классификации нарушений и неэффективного использования муниципальных ресурсов.

Контрольно-счетная палата Ливенского района является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Орловской области.

Штатная и фактическая численность работников Контрольно-счетной палаты Ливенского района в отчетном периоде составила 1 единицу.