|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Изьва»**  **муниципальнöй районса**  **Сöвет** | герб1 | **Совет**  **муниципального района**  **«Ижемский»** |

**КЫВКÖРТÖД**

**Р Е Ш Е Н И Е**

от 2021 года № 6-

Республика Коми, Ижемский район, с. Ижма

Об отчете Контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский»

за 2020 год

Заслушав отчет о работе контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» за 2020 год,

Совет муниципального района «Ижемский»

Р Е Ш И Л:

1. Принять к сведению отчет о работе Контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» за 2020 год согласно приложению.
2. Опубликовать отчет в Информационном вестнике Совета и администрации муниципального района «Ижемский» и разместить на официальном сайте муниципального района «Ижемский».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Совета

муниципального района Т.В. Артеева

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН ОРГАН – «ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН КОМИССИЯ** | **герб1** | **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ»** |
| 169460, с. Ижма, ул. Советская, д.57. тел. 8(82140) 94-2-96, эл. почта: izhma.ksk@mail.ru | | |

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» ЗА 2020 ГОД.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» за 2020 год подготовлен и представлен в Совет муниципального района «Ижемский» на рассмотрение в порядке, установленном ч. 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

**1.Общие положения**

Контрольно-счетный орган муниципального района «Ижемский» - Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Ижемский» (далее – Контрольно-счетная комиссия) является органом внешнего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, обладает организационной и функциональной независимостью, подотчетна Совету муниципального района «Ижемский».

В своей деятельности руководствуется Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Республики Коми и иными нормативными правовыми актами Республики Коми, Уставом муниципального образования муниципального района «Ижемский», [Положением](consultantplus://offline/main?base=RLAW096;n=45107;fld=134;dst=100011) о Контрольно-счетной комиссии, Планом работы Контрольно-счетной комиссии.

В отчетном периоде, Контрольно-счетная комиссия в процессе реализации задач, определенных Положением о Контрольно-счетной комиссии осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, организационную и информационную деятельность.

**2. Плановые и внеплановые мероприятия**

[Планом](consultantplus://offline/main?base=RLAW096;n=49160;fld=134;dst=100009) мероприятий Контрольно-счетной комиссии на 2020 год, утвержденным приказом председателя Комиссии от 24.12.2019г. № 17-о/д (с учетом изменений и дополнений в течение финансового года) было предусмотрено проведение 51 мероприятие, из них 7 контрольных и 44 экспертно-аналитических мероприятия. В течение года проведено 51 мероприятие, из них 7 контрольных и 44 экспертно-аналитических. План контрольных мероприятий выполнен на 100,0%.

Полный перечень мероприятий, с указанием даты составления актов и заключений, содержится в приложении № 1 к отчёту.

Общее количество объектов, охваченных при проведении мероприятий – 17 единиц (из них объектами проверок становились 7 органов местного самоуправления: совет района, контрольно-счетная комиссия, администрация района ее структурные подразделения; 10 администраций сельских поселений).

Объем проверенных средств (за исключением экспертно-аналитических мероприятий, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета муниципального района, годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетов сельских поселений за 2019 год) составил 65 831 412,96 руб., в том числе:

- средства бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» - 34 538 822,30 руб. (далее - бюджет МР «Ижемский»);

- средства Республиканского бюджета Республики Коми – 22 223 860,00 руб. (далее – бюджет РБ);

- средства бюджетов сельских поселений – 9 068 730,66 руб.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий и контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссией выявлены факты отступления от норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации, федеральных законов, законов Республики Коми, муниципальных правовых актов и иных нормативных правовых актов.

Общее количество выявленных нарушений и недостатков – 676 фактов, из них в ходе контрольных мероприятий – 496 фактов, в ходе внешней проверки годовых (квартальных) отчетов – 103 факта и проектов бюджета – 35 фактов, экспертизы муниципальных программ - 42 факта.

Общая сумма этих нарушений и недостатков составила 20 873 912,32 руб., в том числе:

- в нарушение требований ч.2 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте решения о бюджете на реализацию муниципальных программ, не соответствовал объемам финансирования, указанным в паспортах муниципальных программ (по 7-ми сельским поселениям), с разницей на сумму 8 381 460,00 руб.

- по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Ижемская ДЮСШ имени С.А. Артеева» за период 2019 года, в сумме 4 038 310,89 руб.;

- по результатам проверки расходования денежных средств Совета муниципального района «Ижемский» за период: с момента действия Совета МР «Ижемский» VI созыва и первое полугодие 2020 года, а также наличие и целевое использование имеющейся компьютерной техники (в ходе проверки авансовых отчетов установлены необоснованно принятые к оплате и выплаченные командировочные расходы на сумму 3 858,90 руб.);

- по результатам проверки законности расходования бюджетных средств МО МР «Ижемский», выделенных Администрацией муниципального района «Ижемский» в виде субсидий сельхозпроизводителям Ижемского района, в рамках муниципальной программы муниципального района «Ижемский» «Развитие экономики» за период 2017-2019 годы установлено, что в нарушение условий пункта 2.2 Порядка субсидирования части затрат на развитие сельского хозяйства и обновления основных средств за период 2018 года Администрацией в дух случаях Субсидия предоставлялась из расчета 50% от фактических понесенных расходов сельхозпроизводителя с учетом налога на добавленную стоимость и сумма субсидий составила больше на общую сумму 23 170 тыс. руб.;

- по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, получателей бюджетных средств за 2019 год установлены расхождения между формами годовой бюджетной отчетности на сумму 7 966 432,53 руб. (по 1-му главному распорядителю бюджетных средств);

- по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности сельских поселений за 2019 год установлены расхождения между формами годовой бюджетной отчетности на сумму 360 680,0 руб. руб. (1-но сельское поселение);

- по результатам экспертизы муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» установлены расхождения в объемах финансирования в годовом отчете муниципальной программы и годовом отчете об исполнении бюджета МР «Ижемский» за 2019 год на сумму 100 000,00 руб.

Итоговыми документами по результатам проведенных контрольных мероприятий являются акты проверок, на основе которых формируется отчет по итогам проверки, по результатам экспертно-аналитических мероприятий, составляются заключения. В адрес проверяемых организаций (учреждений) направлялись представления по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Сформированные отчеты по итогам проверок направлялись в Совет МР «Ижемский».

Материалы по итогам контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру Ижемского района, а именно:

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Ижемская ДЮСШ имени С.А. Артеева»;

- проверка эффективности использования объекта «Площадка временного хранения твердых бытовых отходов в с. Сизябск».

В целом составлено 116 выходных документов (уведомления, акты, отчеты, заключения, представления, информационные письма).

**3. Основные выводы по результатам**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.**

***Контрольные мероприятия***

**3.1.** В отчётном периоде проведено 7 контрольных мероприятий, в результате которых подготовлены 7 актов проверок, 7 отчетов, 7 представлений, 2 заключения на пояснения, 1 акт инвентаризации МТЦ, 17 информационных писем. Контрольными мероприятиями было охвачено 6 объектов.

***3.1.1*** ***Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Закона РФ от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Администрации сельского поселения «Няшабож»***

**Цель проверки**: соблюдение требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации сельского поселения «Няшабож».

По итогам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации сельского поселения «Няшабож» установлено, что учреждением все закупки за период 2018-2019 годы осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения аудита закупок установлено, что Администрацией сельского поселения целесообразность и обоснованность закупок, работ соблюдена.

Все расходы на закупки осуществлялись для выполнения функций казенного учреждения, необходимость приобретения товаров, работ, услуг была обусловлена функционированием учреждения в соответствии с целями деятельности.

При проведении аудита закупок на наличие признаков ограничения доступа к информации о закупках Заказчика, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупки, нарушений не установлено.

В ходе проверки установлено, что даты утверждения первоначальных плана закупок и плана-графика на 2018 и 2019 годы размещенных в ЕИС не соответствуют действительной дате утверждения.

По результатам рассмотрения информации, находящейся в ЕИС следует, что первоначальные Планы закупок и Планы графики за проверяемый период, а также План закупок 2018 года версии № 1 и План-график 2019 года версии № 5 размещены с нарушением установленных законодательством сроков. *(п.4.18 и п.4.19 Классификатора нарушений).*

В 2019 году договора теплоснабжения согласно преамбуле, заключены с АО Коми тепловая компания в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, однако по данным Плана закупок и Плана-графика на 2019 год, закупок на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ Учреждением не планировалось. Таким образом, Администрацией сельского поселения нарушены требования статей 17 и 21 Закона № 44-ФЗ. (*Пункты 4.18 и 4.19 Классификатора нарушений*).

В нарушение п.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения контрактный управляющий не назначался (*п. 4.10 Классификатора нарушений).*

В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона № 44-ФЗ Глава сельского поселения в лице Терентьевой Н.И. не имеет профессиональной подготовки и не проходила курсы повышения квалификации в сфере закупок.

Проверкой установлено, что в 2019 году Администрацией сельского поселения заключены по два параллельно действующих договора с АО Коми тепловая компания и АО Коми энергосбытовая компания.

В проверяемом периоде Администрацией сельского поселения не соблюдались требования ч.2 ст.93, п.10 ч.2 и п.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ и правила ведения реестра контрактов согласно Постановлению РФ №1084.

В нарушение требований ч.2 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ объем финансирования муниципальной программы, в том числе по народному проекту в сфере благоустройства не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в бюджете сельского поселения на 2019 год на реализацию муниципальной программы.

***3.1.2.******Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Закона РФ от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Администрации сельского поселения «Брыкаланск»***

**Цель проверки**: соблюдение требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации сельского поселения «Брыкаланск».

По итогам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации сельского поселения «Брыкаланск» установлено, что учреждением все закупки за период 2018-2019 годы осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения аудита закупок установлено, что Администрацией сельского поселения целесообразность и обоснованность закупок, работ соблюдена.

Все расходы на закупки осуществлялись для выполнения функций казенного учреждения, необходимость приобретения товаров, работ, услуг была обусловлена функционированием учреждения в соответствии с целями деятельности.

При аудите закупок на наличие признаков ограничения доступа к информации о закупках Заказчика, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупки, нарушений не установлено.

Как показала проверка Планы закупок 2018 года версии № 3 и № 4 размещались в ЕИС с нарушением установленных законодательством сроков *(п.4.18 и п.4.19 Классификатора нарушений).*

В сведениях о плане-графике даты размещения Плана-графика версий 1-5 за 2018 год и версий 1-4 за 2019 год в разделе «Общая информация» не менялась, дата указывалась с первоначальной версии, от 16.01.2018г. и от 22.01.2019г., что не соответствует фактическим датам размещения, указанным в разделе «Журнал версий».

В нарушение ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения «Брыкаланск» не назначалось ответственное лицо (контрактный управляющий) за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

В договоре на тепловую энергию от 01.04.2019г. № 62, заключенного с АО «Коми тепловая компания» сумма указанная цифрами не соответствует сумме указанной прописью, дата действия договора с 1 апреля 2019г. по 31 марта 2019г.

Договора на тепловую энергию на 2019 год с АО «Коми тепловая компания» заключались до ста тысяч рублей (два договора по 98 тыс. руб. и один на 70 тыс. руб.), согласно преамбуле договоров, договор заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального Закона № 44-ФЗ, в то же время по данным ЕИС на 2019 год закупки на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального Закона № 44-ФЗ Учреждением не планировались. Таким образом, Учреждением нарушены статьи 17, 21 Федерального закона № 44-ФЗ. (*Пункты 4.18, 4.19 Классификатора нарушений*).

В нарушение ч.2 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ не публиковалось извещение при осуществлении закупки у единственного поставщика по договору, заключенному по п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ *(при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 -* ***8****, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта (Пункт 4.26 Классификатора нарушений)*.

В нарушение ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ Администрацией сельского поселения за проверяемый период (2018 - 2019 годы) реестры закупок по закупкам, осуществленным без заключения договоров, не велись *(п.4.8 Классификатора нарушений).*

В нарушение требований, установленных чч.3, 4 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления РФ № 1084 сведения о договорах, заключенных в 2019 году на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «Коми тепловая компания» на тепловую энергию Администрацией сельского поселения, **не размещались**.

В нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления РФ № 1084 сроки размещения информации о заключенных договорах на тепловую энергию и электроэнергию на 2018 год **не соблюдались**. Информация о заключенных договорах 2018 года в ЕИС на энергоснабжение и тепловую энергию от 19.03.2018г., тогда как, дата договора энергоснабжения от 05.03.2018г., дата договора на тепловую энергию от 25.01.2018г. *(п.4.53 Классификатора нарушений).*

Согласно сведениям, размещенным в реестре контрактов в ЕИС, договора на поставку энергоснабжения, тепловой энергии находится на стадии «Исполнение». Информация об исполнении (расторжении) договоров по энергоснабжению, тепловой энергии в ЕИС Администрацией сельского поселения не размещалась, какие либо сведения об их оплате отсутствуют.

***3.1.3.******Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Закона РФ от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Администрации сельского поселения «Том»***

**Цель проверки**: соблюдение требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации сельского поселения «Том».

По итогам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации сельского поселения «Том» установлено, что учреждением все закупки за период 2018-2019 годы и в первом полугодие 2020 года производились у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения аудита закупок установлено, что Администрацией сельского поселения целесообразность и обоснованность закупок, работ соблюдена.

Все расходы на закупки осуществлялись для выполнения функций казенного учреждения, необходимость приобретения товаров, работ, услуг была обусловлена функционированием учреждения в соответствии с целями деятельности.

При аудите закупок на наличие признаков ограничения доступа к информации о закупках Заказчика, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупки, нарушений не установлено.

В рамках контрольного мероприятия проверены расходы по трем народным проектам в сфере благоустройства и занятости населения, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет» (далее - народные проекты) в 2019 году.

Объем денежных средств направленный на реализацию народных проектов соответствует объему средств, предусмотренному бюджетом сельского поселения «Том» на эти цели. Плановые назначения Администрацией сельского поселения «Том» использованы в полном объеме.

Средства по народным проектам направлены на ремонт ограждения территории кладбища, расчистку захламленности захоронений и вывоз мусора, приведение в порядок безизвестных могил в п. Том и п. Койю, восстановление и строительство тротуаров в п. Том и д. Картаель и обустройство парка отдыха в п. Койю.

Оплата по закупкам товаров, выполненных работ, в рамках реализации народных проектов, осуществлялась на основании счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ, выставленных в соответствии с заключенными договорами.

В ходе аудита установлены следующие нарушения и недостатки:

Совокупный годовой объем закупок плана закупок и плана-графика на 2018, 2019 и 2020 годы не соответствует утвержденным бюджетным назначениям, так как Администрацией сельского поселения не вносились изменения в план закупок и план-график, что нарушило п.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ, ст. 17, ст.21 и ст. 16 (с 01.10.2019г.) Федерального закона № 44-ФЗ, а также из этого следует, что Администрацией сельского поселения осуществлялись закупки, не предусмотренные планом закупок и планом-графиком (*Пункты 4.18 и 4.19 Классификатора нарушений*).

В нарушение п.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения контрактный управляющий не назначался (*п. 4.10 Классификатора нарушений).*

В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона № 44-ФЗ Глава сельского поселения Кожевин В.А. не имеет профессиональной подготовки и не проходил курсы повышения квалификации в сфере закупок.

В регистрационных данных организации, находящихся в ЕИС контактным лицом Администрации сельского поселения, является Рубан А.А., которая на сегодняшний день не является работником Администрации сельского поселения.

В нарушение ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ Администрацией сельского поселения реестр закупок за 2018 год не формировался.

Проверкой установлено, что в 2018-2019 годы Администрацией сельского поселения на теплоснабжение и электроснабжение заключались параллельно действующие договора с АО Коми тепловая компания и АО Коми энергосбытовая компания.

В проверяемом периоде Администрацией сельского поселения не соблюдались требования ч.2 ст.93, п.10 ч.2 и п.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ и правила ведения реестра контрактов согласно Постановлению РФ №1084.

В нарушение ч.4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения годовой отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год не размещен в ЕИС.

***3.1.4. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Ижемская ДЮСШ имени С.А. Артеева» за период 2019 года***

**Цель проверки**: законность расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

По итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Ижемская ДЮСШ имени С.А. Артеева» за период 2019 года установлено следующее:

В части адресов мест осуществления образовательной деятельности Учреждения установлены несоответствия в Уставе и лицензии Учреждения. Когда лицензиат прекращает деятельность по одному из адресов, указанных в лицензии или имеет намерение осуществлять свою деятельность по адресу не указанному в лицензии, то в таких случаях лицензия подлежит переоформлению (ст.18 Федерального закона от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

Размер субсидии на муниципальное задание, указанный в уточненном Плане финансово-хозяйственной деятельности от 22.11.2019г. в разделе «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» не соответствуют размеру субсидии на муниципальное задание в дополнительном соглашении о предоставлении субсидий от 14.11.2019г., сумма расхождения составляет **32 382,00 руб.**

В нарушение п.34 Положения, согласно которому отчет утверждается учредителем в срок не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным, отчет об исполнении муниципального задания утвержден и.о. директора Учреждения 31.12.2019г.

В нарушение п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, утвержденным Приказом Минфина России от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях - [www.bus.gov.ru](https://login.consultant.ru/link/?date=17.01.2020&rnd=246FF98B03720DD3DA3759D02DF55763) муниципальное задание размещено с нарушением сроков (27.02.2019г.), отчет об исполнении муниципального задания Учреждения на данном сайте не публиковался.

Также в нарушение п.7 раз. I Положения не размещались муниципальное задание и отчет об исполнении муниципального задания на официальном сайте Учреждения.

Кроме того, в муниципальном задании и в отчете об исполнении муниципального задания периодичность предоставления отчета указана – «ежегодно, до 1 марта года, следующего за отчетным», тогда как согласно п.34 Положения годовой отчет представляется в сроки, установленные учредителем или главным распорядителем, но не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.

В нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2 раз.I Положения в муниципальном задании не раскрыты такие показатели как: *порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги*, *порядок контроля за выполнением муниципального задания*, в том числе *условия и порядок его досрочного прекращения*.

В нарушение п.1 раз.2.2 Положения об оплате труда штатные расписания и тарификационные списки не согласовывались Учредителем.

Размеры выплат компенсационного характера, **установленные Положением об оплате труда Учреждения** не соответствуют компенсационным выплатам, **установленным Порядком об оплате труда, утвержденным постановлением администрации МР «Ижемский» № 480**.

Согласно Порядку об оплате труда, утвержденному постановлением администрации МР «Ижемский» № 480 доплаты за работу не входящую в круг основных должностных обязанностей *«заведование учебными кабинетами и лабораториями, учебными мастерскими»* установлены «**до** **10 %»**, *«содержание лыжной трассы»* «**до** **10 %»**, в то же время Положениями об оплате труда работников ДЮСШ данного вида нормы установлены в размере «**10 %»**.

При проверке тарификационных списков и штатных расписаний встречались факты, когда в тарификационных списках не верно указывался стаж работы должностного лица, указывались должностные лица, которые на момент составления тарификационных списков фактически были уволены, должности указанные в штатном расписании по должностному лицу фактически не соответствовал его занимаемой должности (п.4.1 акта).

При проверке недельной нагрузки, установленной тарификационными списками проведен анализ соответствия недельной нагрузки педагогического состава Учреждения, установленной тарификационными списками, учебным программам, Положению об оплате туда и расписанию учебно-тренировочных занятий на 2018-2019 и 2019-2020 учебные годы.

*По результатам проведенного анализа установлено:*

- в целом в тарификационных списках за проверяемый период 2019 года у тренеров-преподавателей недельная нагрузка, установленная в академических часах на группу с учетом уровня сложности подготовки не превышает максимального допустимого количества часов в неделю, **установленного учебными программами и Положениями об оплате труда Учреждения**, кроме тренера-преподавателя Канева (в тарификационном списке на 01.09.2019г.). Согласно тарификационному списку на 01.09.2019г. Каневу зачислены две группы базового уровня со сроком обучения более года, с общей недельной нагрузкой 19 ч., тогда как согласно Положению об оплате труда (в ред. действующей до 01.10.2019г.) максимально допустимая нагрузка в данном случае должна быть не более 9 ч. на одну группу или общая нагрузка на две группы не должна превышать 18 ч. Излишне установленная нагрузка на две группы на сентябрь 2019 года 1 час, заработная плата за излишне установленную нагрузку времени составила в сумме **2 034,38 руб.**

- при проверке количества часов в неделю тренеров-преподавателей на предмет соответствия недельной нагрузке, установленной тарификационными списками расписанию занятий, нарушений не установлено.

При проверке по наполняемости групп обучающихся по уровню подготовки и правильности их отражения в тарификационных списках установлены:

- многочисленные случаи несоответствия количества обучающихся, указанных в тарификационных списках и списках обучающихся зачисленных на соответствующий учебный год;

- имеются случаи, когда в тарификационных списках неверно указана группа по уровню подготовки;

- у двух тренеров-преподавателей (А….. и В…...) в тарификационном списке на 01.01.2019г. указаны не все группы, которые фактически на основании приказа Учреждения № 48-л.с.о. от 10.09.2018г., зачислены на 2018-2019 учебный год. Соответственно и нагрузка данных педагогов рассчитана без учета этих групп.

- установлены факты, когда у тренера-преподавателя по тарификационному списку утверждена недельная нагрузка с учетом группы, которая на момент утверждения тарификационного списка еще фактически не была зачислена.

Таким образом, месячная заработная плата с учетом учебной нагрузки была фактически завышена на сумму 8 333,33 руб. Данный факт нарушения установлен у тренеров-преподавателей Ф….. и К…..

- выявлены случаи недобора обучающихся в группах различных уровней до минимального количества, утвержденного дополнительными образовательными программами и Положением об оплате труда Учреждения.

В нарушение п.3.1, п.5.4 Устава и требованиям дополнительных образовательных программ Учреждения, в качестве обучающихся **зачислялись дети в возрасте менее 9 лет**: в 2018-2019 учебном году – **60 человек** и в 2019-2020 учебном году – **49 человек**.

В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. Учетная политика для ведения бухгалтерского учета ДЮСШ не разработана.

В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» не заполнялась лицевая сторона карточек-справок, где указываются сведения об использовании отпусков, табельный номер, сведения об образовании, общий стаж и т.д., специалистом Управления образования, осуществляющим расчет заработной платы работников.

Проверкой начисления заработной платы работников учреждения установлено:

- при увольнении директора ДЮСШ А…… начислено и выплачено заработной платы за неиспользованный отпуск 139 дней в сумме 179 676,63 руб.

Согласно приказам, запискам-расчетам фактическое количество неиспользованных дней отпуска составляло 87 дней, в том числе за период с 16.08.2017-15.08.2018 остаток неиспользованного отпуска составляет 32 дня и за период с 16.08.2018-11.06.2019 – 55 дней. **Таким образом, начислено и выплачено заработной платы за неиспользованный отпуск больше на 52 дня и в суммовом выражении на 67 217,16 руб.**

- заместителю директора по спортивно-массовой работе К…... в ноябре начислена и выплачена заработная плата (основание расчетный лист за ноябрь) за уборщика территорий 1 ставка (оклад 7 075,00 руб.) за 5 отработанных дней. В табеле учета рабочего времени данный гражданин не фигурирует, приказа о назначении на данную должность, трудового договора нет, приказа о доведении заработной платы до МРОТ нет, приказом заработная плата на него не устанавливалась. Следовательно, заработная плата начислена и выплачена незаконно (необоснованно). **Сумма незаконно (необоснованно) начисленной заработной платы за 5 рабочих дней составляет 6 952,00 руб. Всего незаконно начислено и выплачено с учетом отчислений в фонды 9 051,50 руб.**

- С 21.08.2019г. приказом начальника Управления образования от 21.08.2019г. № 75/л Ф…… заместитель директора ДЮСШ по учебно-воспитательной работе назначалась исполняющим обязанности директора ДЮСШ с 21.08.2019г. по 31.12.2019г. ***Данным приказом Ф….. установлена 1 ставка на период исполнения дополнительных обязанностей директора ДЮСШ.*** В приказе установленная ставка не конкретизирована, что имелось виду «1 ставки». *В соответствии со ст. 129 ТК РФ ставка заработной платы работника государственного или муниципального учреждения, осуществляющего профессиональную деятельность по профессии рабочего или должности служащего, входящим в соответствующую профессиональную квалификационную группу - это фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.*

Согласно штатному расписанию на 01.09.2019г., 17.10.2019г. Ф….. является и.о. директора, должность заместителя директора вакантна. Положением о системе нормирования труда штатная единица должности «и.о. директора» не предусмотрена.

Согласно представленным к проверке трудового договора, доп. соглашений работник не был освобожден от основной работы (заместителя директора), также и не заключался с ним трудовой договор по должности директора учреждения, следовательно, начисление заработной платы должно было осуществляться в соответствии со **ст.151, ст. 60.2 ТК РФ (совмещение профессий).**

При проверке начисления заработной платы Ф…… установлено, что период исполнения обязанностей директора ДЮСШ заработная плата начислялась по должности директора ДЮСШ (с учетом выплат за выслугу лет и интенсивность), по должности заместителя директора заработная плата не начислялась, кроме как за август месяц. В августе заработная плата начислена по должности заместителя директора – 5 дней, по должности старшего инструктора-методиста (совместительство) – 12 дней и за исполнение обязанностей директора ДЮСШ – 7 дней (от оклада директора с учетом за выслугу лет и за интенсивность в размере, установленном замещаемого им работника).

Согласно [ч. 4 ст. 91](consultantplus://offline/ref=904B92D8FEFAC496E1E076234A69B50C13D5842A8D7ADE43BD13029C87612165157C778913FE0D2FQ0nCL) ТК РФ в целях правильного начисления заработной платы учет фактически отработанного времени работниками работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Табель учета рабочего времени составляется директором учреждения, в период его отсутствия исполняющим обязанности директора.

Согласно табелю учета рабочего времени в августе месяце отработано всего 12 дней, в том числе в день – 7,5ч. (за основную работу) и 3,6ч. (за совместительство), в строке оклад отражен оклад заместителя директора (9600,00), в строке «ФИО, должность (специальность, профессия)» указано – зам.дир. УВР, старш. инструктор-методист 0,5 ст., с 21.08. и.о. директора. В последующие периоды (сентябрь-декабрь) работы отражены должности и.о. директора и старшего инструктора-методиста 0,5ст. и их должностные оклады. *Должность заместителя директора в табеле учета рабочего времени не отражена, в то время от основной занимаемой должности работник не освобождался.*

***Фактов двойного расчета при проверке заработной платы одновременно по двум должностям (заместителя директора и исполняющего обязанности директора) не установлено.***

- В табеле учета рабочего времени за апрель 2019 года рабочие дни в количестве 16 дней отражено по двум должностям – по основной должности и за исполнение обязанностей директора.

*Если сотрудник выполняет дополнительную работу в свободное от основной работы время на основании отдельного трудового договора по внутреннему совместительству* ***(ст. 282 ТК РФ),*** *то время работы по такому договору нужно отражать в табеле отдельно. Если же он выполняет ее на основании приказа руководителя и доп. соглашения к трудовому договору по основной должности, время такой работы в табеле отдельно не отражают, так как это считается совмещением* ***(ст.60.2 ТК РФ).***

В период (03.07.2019-31.07.2019) исполнения обязанностей директора ДЮСШ в июле 2019 года заработная плата начислялась по двум ставкам заработной платы с учетом доплат стимулирующего характера, в том числе по основной должности за 2 рабочих дня и за исполнение обязанностей за 21 рабочих дня, тогда как, приказами Учредителя от 03.07.2019г. № 57/л, от 11.07.2019г. № 60/л (далее – приказы Учредителя) назначена исполняющим обязанности директора ДЮСШ с 03.07.2019г. по 31.07.2019г. **с оплатой разницы в окладах, но в то же время издан приказ о выплатах надбавки за интенсивность и высокие результаты работы (приказ от 24.07.2019 №557).**

Согласно табелю учета рабочего времени работник отработал в июле месяце 23 дня, с отметкой в графе «должность, специальность» - заместитель директора с 01.07. по 02.07., с 03.07. и.о. директора. Всего за исполнение обязанностей директора начислено и выплачено **46 017,38 руб.,** следовало начислить согласно приказам Учредителя **9 203,46 руб. (раз./окл.2400,00/23раб.дни\*21отр.дн.\*25%с/м\* 60%инт./высл.\*2,1р/к/с**).

По основной должности начислено в сумме **2 520,00 руб**., следовало начислить согласно штатного расписания, приказов о надбавках стимулирующего характера в сумме **28 980,00 руб.** **((д/о (9600,00\*25%)\*15% \*2,1р/к/с)), в июле месяце** стимулирующие выплаты за интенсивность по должности заместителя директора не устанавливалась, в связи с чем заработная плата за июль значительно ниже предыдущих и последующих месяцев.

В августе 2019 года в период исполнения обязанностей директора ДЮСШ заработная плата заместителю директора по АХЧ П….. начислялась по той же схеме, что и заместителю директора по учебно-воспитательной работе. Основанием для начисления заработной платы по должности директора учреждения являлись приказы начальника Управления образования от 01.08.2019г. № 70/л, от 20.08.2019г. № 74/л о назначении исполняющего обязанности директора ДЮСШ на период с 01.08.2019г. по 13.08.2019г. и 20.08.2019г. (далее – приказы). **Условия назначения заработной платы за исполнение обязанностей директора ДЮСШ, установленные приказами представителя нанимателя, некорректны, и аналогичны приказу, изданному на заместителя директора по учебно-воспитательной работе.**

- Проверкой установлено, что в тарификационных списках на 01.01.2019г. и 01.09.2019г. Ф….. по должности тренера-преподавателя была установлена компенсационная выплата за работу не входящую в круг основных должностных обязанностей за содержание лыжной трассы в зимний период, которая в период с января по апрель 2019 года производилась (основание: расчетный лист по начислению заработной платы).

Всего необоснованно начислено и выплачено за период с января по апрель 2019 года за содержание лыжной трассы в зимний период по должности тренера-преподавателя в сумме **5 481,00 руб.** ((652,50 (фикс.сумма, которая составляет 5% от д.о. согл. тар.списку и Полож. об оплате труда)\*4 (4 месяца)\*2,1р/к/с)). С учетом отчислений в фонды (30,2 % - **1655,26** руб.) сумма составляет **7 136,26 руб.**

- по тренеру-преподавателю ДЮСШ Т…… в период с февраля по апрель месяцы начислялась доплата за содержание лыжной трассы и заведование учебным кабинетом. Данная доплата никаким локально-нормативным документом не закреплена, следовательно, выплата производилась незаконно (необоснованно). Всего начислено и выплачено доплата за содержание лыжной трассы и заведование учебным кабинетом за отработанное время в сумме **4 300,84 руб., с** учетом отчислений в фонды 30,2 % (КОСГУ 213 – 1298,85 руб.) **в сумме 5 599,69 руб.,** в том числе **за содержание лыжной трассы** в сумме 1 433,63 руб., с учетом отчислений в фонды 30,2% (КОСГУ 213 – 432,95 руб.) 1 866,58 руб., **за заведование учебным кабинетом** в сумме 2 867,21 руб., с учетом отчислений в фонды 30,2 % (КОСГУ 213 – 865,90 руб.) в сумме 3 733,11 руб.

Кроме того, в табеле учета рабочего времени за **февраль и май** месяцы данный работник не фигурирует. Согласно [ч. 4 ст. 91](consultantplus://offline/ref=904B92D8FEFAC496E1E076234A69B50C13D5842A8D7ADE43BD13029C87612165157C778913FE0D2FQ0nCL) ТК РФ в целях правильного начисления заработной платы учет фактически отработанного времени работниками работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного **каждым работником**. Приказами стимулирующие выплаты не назначались. **Всего начислено и выплачено заработной платы в сумме 10 854,38 руб.,** в том числе за февраль (2 дня) в сумме 4 291,88 руб. и май (3 дня) в сумме 6 562,50 руб. Отчисления в фонды 30,2 % (КОСГУ 213) составили в сумме 14 132,40 руб. **Итого начисленная и выплаченная сумма заработной платы за февраль и май составляет с учетом отчислений в фонды 24 986,78 руб.**

В нарушение **Положения о системе нормирования труда**, **Положения об оплате труда** в штатных расписаниях, представленных к проверке, штатные единицы водителя мототранспортных средств утверждались всесезонно, заработная плата начислялась не только в период с апреля по ноябрь, но и с мая по октябрь. Всего начислено и выплачено заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда водителям мототранспортных средств с мая по октябрь в сумме **209 978,66 руб.**, в том числе: заработная плата КОСГУ 211 в сумме **161 273,93 руб**., отчисления в фонды 30,2 % (КОСГУ 213) **48 704,73 руб.**

В нарушение п.5.8 Устава, п.3 раз.2.3 Положения об оплате труда и Приказа Минздравсоцразвития РФ № 761н, Учреждением были приняты на должность трененра-преподавателя А……. (15.01.1997 г.р.) и Т…… (10.04.1996 г.р.), которые на момент заключения трудовых договоров, являлись студентами ФГБОУ ВО «СГУ им. Питирима Сорокина» и не имели необходимого уровня образования.

В нарушение пп.5.9 – 5.11 Устава и Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения, в личных делах работников ДЮСШ отсутствовали следующие документы (медицинское заключение об отсутствии противопоказаний по состоянию здоровья для работы в детских учреждениях; копии документов об образовании и другие документы, подтверждающие необходимую квалификацию работника; документы воинского учета; автобиография; личный листок по учету кадров; копии документов об образовании и другие документы, подтверждающие необходимую квалификацию работника; автобиография; личный листок по учету кадров.

В ходе выборочной проверки трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним, заключенных с работниками Учреждения установлены факты несоблюдения норм трудового законодательства:

- трудовые договоры заключались одновременно по двум должностям, при этом указывалось, что договор заключен по «основной работе» **(нарушение ст. 15, 57, 282 ТК РФ).** Из проверенных трудовых договоров данный факт нарушений установлен по трудовым договорам с Ф….., А….., В…..(дополнительное соглашение от 27.11.2019г.) и К……. (дополнительное соглашение от 04.10.2017г.);

- трудовой договор изначально заключался по одной должности, затем дополнительным соглашением вносились изменения в части наименования должности и размера должностного оклада, без указания о фактическом переводе работника на другую должность **(ст. 72.1 ТК РФ).** Факты данного нарушения установлены по работникам Ф….. и Ч……

Также следует отметить, что все трудовые договоры как педагогического, так и административного персонала, заключены по типовой форме и не отражают особенностей и специфики условий труда по конкретной должности.

В разделе трудового договора «режим труда и отдыха» выявлены факты, когда указано только количество рабочих дней в неделе без уточнения часов работы или указано количества часов без уточнения рабочих дней в неделе, режим работы у административного персонала не указывался вообще, а у педагогического персонала указано – «согласно тарификации». Кроме того из шестнадцати проверенных трудовых договоров, по четырнадцати договорам отсутствуют условия предоставления отпуска работнику.

Согласно трудовым договорам, одним из условий осуществления выплаты стимулирующего характера является своевременное предоставление самоанализа (по бальной системе) и в случае невыполнения данного условия выплаты стимулирующего характера не выплачиваются. Ни в одном из протоколов нет информации о предоставлении сотрудниками самоанализа, который является основным документом для выплаты стимулирующего характера и в большинстве случаев протокола подписаны не всеми членами комиссии.

Выплата заработной платы в учреждении осуществлялась безналичным расчетом на счет Отделения N 8617 Сбербанка России г. Сыктывкар реестром денежных средств с результатом зачислений, однако в ходе проверки было установлено, что в марте месяце приказом директора ДЮСШ А…… от 26 марта 2019г. № 36-о.д. тренерам-преподавателям в количестве 16 человек назначалась премия по 21 500,00 руб., к данному приказу приложены заявления тренеров-преподавателей о просьбе выдать премиальную выплату за март 2019 года наличными через кассу Управления образования. Согласно журналу операций № 6 по расчетам по оплате труда, реестру заявок на получение наличных денег начисленная заработная плата (премия) выдана из кассы в общей сумме 299 280,00 руб.

Выдача денежных средств осуществлялась по платежной ведомости за март месяц 2019 года от 05.04.2019г., всего на сумму 299 280,00 руб. Необходимо отметить, что платежная ведомость от 05.04.2019г. приложена копия, в связи с тем, что оригинал был изъят правоохранительными органами. Копия протокола об изъятии документа приложена к кассовым документам.

При проверке поставщиков и подрядчиков выборочно проверены договора, спецификации товара, счета фактуры, накладные, акты выполненных работ с поставщиками и подрядчиками, установлено следующее:

- по договорам с ИП Артеев И.С. от 29.03.2019г. счет № 5522 от 29.03.2019г. на сумму 6 850,00 руб. оплата произведена на сумму 8 610,00 руб., излишне на сумму **1 760,00 руб.**

- при исполнении обязательств по договору энергоснабжения № 262812 от 28.01.2019г. заключенному с АО «Коми энергосбытовая компания» требования п.п. «б» п.1 ч.1 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением, нарушены дважды.

- по договору энергоснабжения в приложении № 2 в перечне точек поставки, объектов фигурируют объекты лыжных баз с. Брыкаланск ул. Молодежная, д.36, с.Краснобор пер.Школьный, д.38в, д. Варыш ул. Ручейная, д.88а, с.Ижма ул. Энергетиков, д. 4, которые не учтены на балансе учреждения, отсутствуют в лицензии на осуществление образовательной деятельности и не имеют регистрации в Россреестре (п.4.1.3 акта). Фактические расходы по электроэнергии по четырем зданиям составили в объеме **45122кВт/ч** на сумму **289 272,36 руб.**

- **в нарушение требований, установленных п.2 ч.13 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ** учреждением в договоре на оказание услуг связи (договор № 211000025232 от 23.01.2019г.) с ПАО «Ростелеком» **не указана цена договора**. Кроме того, **в нарушение ч.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ** установлено превышение принятых бюджетных обязательств над бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств по КОСГУ 221 на сумму 14 433,75 руб.

В нарушение п.3 ст.298 ГК РФ, п.10 ст.9.2 Федеральный закон № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г., условий Устава имущество, находящееся в оперативном управлении, отнесенное на особо ценное имущество Учреждением передано в безвозмездное пользование без согласия собственника муниципального образования МР Ижемский».

Имущество, находящееся в оперативном управлении Учреждения, отнесенное на особо ценное имущество Учредителем не определялось, что является нарушением п.3 постановления Правительства РФ № 538 от 26.07.2010г. «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», условий Устава.

В Учреждении также в течение года осуществлялось внутреннее перемещение материальных ценностей накладными на внутреннее перемещение. В накладных на внутренне перемещение в большинстве случаев нет подписей принявших или сдавших материальные ценности, либо нет подписей обеих сторон, кроме подписи исполнителя (ведущего бухгалтера).

Согласно представленной оборотной ведомости по счету 101.00 числятся материальные ценности на директоре ДЮСШ А…..., которая была уволена 11.06.2019г., на сумму 31 350,00 руб., на заместителе директора по спортивно-массовой работе К…..., который был уволен 01.11.2019г., на сумму 436 970,00 руб.

Также встречались факты, когда основные средства числились на гражданах, которые фактически уже в проверяемом периоде (2019 году) не работали.

При сверке показателей форм годовой отчетности учреждения 0503730, 0503768 и главной книги с оборотной ведомостью по нефинансовым активам на предмет соответствия остатков на отчетные даты по счету 101.00, представленных в ходе проверки, установлены расхождения по остаткам на начало и конец отчетного периода 2019 года, на сумму 644,07 руб. (по деятельности по муниципальному заданию), в оборотных ведомостях сумма меньше.

Согласно образовательной лицензии, Учреждение осуществляет свою деятельность по семнадцати адресам. Фактически образовательная деятельность осуществляется Учреждением по шестнадцати адресам, из них согласно представленной к проверке копии выписки из реестра муниципальной собственности МО МР «Ижемский» находятся в собственности МО МР «Ижемский» шесть зданий, которые числятся на балансе Учреждения.

На момент проверки действующий договор использования имущества на праве оперативного управления имеется только по зданию, находящемуся в п. Щельяюр.

По двум зданиям, находящимся в с. Ижма и с. Кипиево Учредителем был заключен договор № 38 «О порядке использования закрепленного за МОУ ДОД «Ижемская детско-юношеская спортивная школа» муниципального имущества на праве оперативного управления» от 27.02.2018г. срок действия, которого истек 20 февраля 2009 года. Новый договор не заключался.

Здания в с. Сизябск, с. Няшабож и п. Том переданы Учреждению в оперативное управление на основании Постановления «Об изъятии недвижимого имущества из оперативного управления муниципальных бюджетных образовательных учреждений и передаче муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования детей «Ижемская детско-юношеская спортивная школа» № 120 от 16.02.2011г., при этом договора на право оперативного управления Учредителем не заключались.

В нарушение п.1 ст.131 ГК РФ и требований Федерального закона от 13.07.2015г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», Учреждением государственная регистрация права на оперативное управление по вышеуказанным зданиям не осуществлялась.

Вместе с тем, согласно справочной информации находящейся на официальном сайте [Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии в сети интернет следует, что по зданию, находящемуся по адресу: с. Сизябск ул. Школьная д.89 зарегистрировано право оперативного управления № 11-11-12/014/2011-380 от 01.07.2011г.](https://rosreestr.ru/site/about/struct/podvedomstvennye-organizatsii/fgbu-federalnaya-kadastrovaya-palata-federalnoy-sluzhby-gosudarstvennoy-registratsii-kadastra-i-kart/)

По трем зданиям в д. Варыш, с. Краснобор, с. Брыкаланск право муниципальной собственности Учредителем не оформлено, остальные здания находятся в безвозмездном пользовании Учреждения, договора на безвозмездное пользование заключались, всего заключено договоров на безвозмездное пользование имуществом в количестве 16.

Согласно копии документа (выписка из ЕГРП), право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками для размещения лыжных баз Ижемской ДЮСШ зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Коми в отношении семи земельных участков.

Исходя из представленной информации (письмо №19 от 11.02.2020г.) права Учреждения на земельные участки, используемые для размещения лыжных трасс, не оформлены. Работа в данном направлении была начата в 2014 году, но не была завершена ввиду отсутствия денежных средств на проведение межевания земельных участков. Учреждением ведется работа по оформлению прав на земельный участок лыжной трассы в с. Няшабож.

В проверяемом периоде 2019 года Учреждением в 2019 году необоснованно списано материальных запасов на сумму 1 546 638,41 руб., в том числе спортинвентарь в сумме **1 257 998,00 руб.**

Списание материальных запасов оформлялось Актами о списании материальных запасов формы 0504230. *Акты списания не утверждены директором ДЮСШ, из 43 актов списания представленных к проверке подписаны членами комиссии 10 актов списания. Членами комиссии являются бухгалтера Управления образования. Комиссия по списанию материальных запасов приказом не утверждалась.*

Из общей суммы списанных материальных запасов горюче-смазочные материалы по счету 105.33 списаны в сумме **110 307,26 руб.,** топливо на мототранспортные средства списывалось по фактическим расходам, в среднем 57 литров на 100 км. Базовая норма расхода топлива на мототранспортные средства в учреждении не утверждена.

По акту списания № 1821 от 01.04.2019г. ГСМ (бензин АИ 92) списан в количестве 197,15 литров на сумму 7 262,80 руб., который числился по состоянию на 01.01.2019г. на материально ответственном лице А….. согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам. Согласно оборотным ведомостям по нефинансовым активам по сч.101.00 мототранспортные средства на А…… не числились, и занимала должность директора ДЮСШ, а не водителя мототранспортных средств. По данному акту списания по счету 105.33 списан флаг спортивный, следовало ставить в соответствии с нормативными актами по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета по счету бухгалтерского учета 105.36.

По акту списания № 207 от 31.03.2019г. производилось списание дизельного топлива в количестве 45 литров на сумму 1 732,62 руб., который согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам числился в остатке на 01.01.2019г. На балансе учреждения нет транспорта, который бы заправлялся дизтопливом, тогда, на какой же вид транспорта приобреталось дизтопливо, и на какие цели!? Никакими документами по приобретению и расходованию данный вид товара не подтверждается. Материально ответственным лицом согласно акта списания № 207 является К….., в путевых листах, приложенных к акту списания он же является водителем снегохода «Буран» гос.номер 2584 КК 11 и снегохода «Буран» гос.номер 2583 КК 11, за которым фактически согласно представленных к проверке документов по ведению бухгалтерского учета мототранспортные средства не закреплены и К……. занимал должность заместителя директора по спортивно-массовой работе.

Кроме того, учреждением производилось списание ГСМ на личный транспорт работников Учреждения по приказам директора учреждения А……. в количестве 115 литров на сумму 5 491,86 руб., в том числе:

- по приказу № 62.2-о.д. от 07.05.2019г. на автотранспорт А…… УАЗ Патриот, рег.номер О 192 НЕ, с базовой нормой расхода топлива 20 литров на 100 км. Горюче-смазочные материалы по акту списания № 195 от 31.05.2019г. **списаны в количестве 30 литров на сумму 1 405,80 руб**.

- по приказу № 62.1-о.д. от 07.05.2019г. на автотранспорт К….. Rtnault LOGAN, рег.номер О 064 BA, с базовой нормой расхода топлива 16 литров на 100 км. Горюче-смазочные материалы по акту списания № 195 от 31.05.2019г. **списаны в количестве 20 литров на сумму 937,20 руб**.

- по приказу № 58.1-о.д. от 23.04.2019г. на автотранспорт В…... Hyundai Solaris, рег.номер О 590 OУ, с базовой нормой расхода топлива 5 литров на 100 км. Горюче-смазочные материалы по акту списания № 197 от 30.04.2019г. списаны в количестве 65 литров на сумму 3 148,86 руб.

В приказах указано – закрепить личный автотранспорт в служебных целях. В каких именно служебных целях имела виду директор ДЮСШ, не конкретизировано, а также на основании каких нормативных документов была установлена базовая норма топлива, не понятно.

Приказы директора ДЮСШ изданы в нарушение условий, предусмотренных ст.188 ТК РФ, распоряжения Минтранса АМ-23-р, вследствие чего незаконно (необоснованно) списаны горюче-смазочные материалы на личный транспорт **в количестве 115 литров на сумму 5 491,86 руб.**

В нарушение [статьи 11](consultantplus://offline/ref=1CD43EC00970CE2E26A6EF3334113B9063CD2EF6C0E8956683E864F55BAAB4B5E158A28E042E5B47z2nEG) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [пунктов 26](consultantplus://offline/ref=1CD43EC00970CE2E26A6EF3334113B9063C527F4C3E5956683E864F55BAAB4B5E158A28E042E5A4Ez2n7G) и [27](consultantplus://offline/ref=1CD43EC00970CE2E26A6EF3334113B9063C527F4C3E5956683E864F55BAAB4B5E158A28E042E5A4Fz2nFG) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, [пункта 1.5](consultantplus://offline/ref=1CD43EC00970CE2E26A6EF3334113B9063C421FDC1ED956683E864F55BAAB4B5E158A28E042E5A47z2n6G) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49, **в проверяемом периоде инвентаризация нефинансовых активов,** для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности **учреждением не проводилась**.

**Договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами оформлялись с середины 2019 года, ранее не заключались.** В рамках проверки проведена выборочно инвентаризация материальных ценностей по счету 101.00, счету 105.00 по материально-ответственным лицам. В ходе инвентаризации установлено, что на материальных ценностях не указаны инвентарные номера, некоторые виды объектов материальных ценностей, по словам материально-ответственных лиц к ним фактически не поступали и в глаза их не видели.

В рамках проведения контрольного мероприятия проверена субсидия на иные цели на организацию и проведение мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие лыжных гонок и национальных видов спорта «Северной многоборье» в сумме 2 000 000,00 руб.

Субсидия на иные цели в рамках Ведомственной программы Учреждению поступила в сумме 2 000 000,00 руб.

Согласно представленных к проверке реестра платежных документов расходы Учреждения составили в сумме 2 000 000,00 руб., в том числе денежные средства перечислены по договорам в сумме 666 640,00 руб., по подотчетным лицам в сумме 1 333 360,00 руб.

Всего фактические расходы учреждения согласно представленным первичным документам составили в сумме 1 341 508,50 руб.

Остаток денежных средств, по которым не представлены к проверке документы по фактическим расходам, составляет в сумме 658 491,50 руб. и которая числится по дебетовому сальдо на 31.12.2019г. за подотчетными лицами Ф….., А…..., К…….

В целях организации и проведения районных спортивных мероприятий и участия в республиканских, всероссийских соревнованиях Учреждение осуществляло выдачу денежных средств подотчет.

В нарушение п.105 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, п.214 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами …» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) п.3.6.4 Учетной политики Управления образования, **бухгалтерией Управления образования выдавались денежные средства штатным работникам ДЮСШ, которые имели задолженность по ранее выданным авансам, а также нарушены сроки предоставления авансовых отчетов.**

*Согласно оборотам журнала операций по расчетам с подотчетными лицами, оборотной ведомости числится дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019г. по подотчетным лицам: Ф…... в сумме 476 015,03 руб., всего было перечислено в сумме 1 030 160,00руб.; А……. в сумме 299 550,00 руб., которая согласно реестру платежных поручений была перечислена платежными поручениями в мае 2019 года; К……. в сумме 3 650,00 руб., которая была перечислена в августе 2019 года. Кроме того, А…… уволена 11.06.2019г., при этом согласно представленных к проверке документов по денежным средствам, выданным подотчет, не отчиталась.*

Всего авансовых отчетов Учреждения, представленных к проверке в количестве 11 штук на сумму 674 869,00 руб., в том числе по счету 208.26 на сумму 5 169,90 руб., по счету 208.34 на сумму 91 589,00 руб., по счету 208.96 на сумму 578 110,10,00 руб.

Подотчетным лицом согласно авансовым отчетам являлась заместитель директора по учебно-воспитательной работе Ф……..

При проверке авансовых отчетов и приложенных к ним документов, установлено следующее:

* в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- авансовые отчеты от 04.03.2019г., 05.03.2019г., 27.03.2019г., 05.04.2019г., 23.12.2019г. не подписывались и не утверждались директором Учреждения;

- в авансовых отчетах от 18.12.2019г. и 23.12.2019г. отсутствует подпись подотчетного лица;

- авансовый отчет от 18.12.2019г. подписан и утвержден начальномком Управления образования В………., которая не являлась руководителем ДЮСШ;

- документы, прилагаемые к авансовым отчетам, не пронумерованы;

- авансовые отчеты не пронумерованы, на лицевой стороне не заполнялись сведения о наличии и количестве приложенных документов, не указывались суммы ранее выданных авансов и наличие остатка на отчетную дату, на оборотной стороне авансового отчета не указывалось кому и по какому документу уплачено;

* *К учету принимались подтверждающие документы, оформленные не должным образом:*

- к авансовому отчету от 04.03.2019г. смета расходов от 25.02.2019г. не утверждена руководителем и не подписана составителем, приняты квитанции на приобретение призов, по которым отсутствует кассовый чек об оплате, а также в квитанции № 000128 не указаны сведения о покупателе.

- в авансовых отчетах от 27.03.2019г., 06.09.2019г. билеты на проезд автомобильным транспортом оформлены не на каждого человека, а на группу людей в целом, сумма расходов составляет 65 900,00 руб.;

- по авансовому отчету от 18.12.2019г. на сумму 24 600,00 руб. не приложена смета расходов на проведение соревнований «первенство Ижемского района по лыжным гонкам на призы 4-х кратной Олимпийской чемпионки Р.П. Сметаниной»; принята к учету ведомость на питание от 04.12.2019г. на 15 человек в общей сумме 9 000,00 руб., из расчета по 200,00 руб. на человека в день. Фактически согласно ведомости денежные средства на питание получили 14 человек, на общую сумму 8 400,00 руб. Следовательно, сумма расхода превышена, и составляет 600,00 руб.

- по авансовому отчету от 23.12.2019г. приняты к учету билеты по маршруту Том – Ухта (№000046 от 12.12.19г.) на сумму 1 200,00 руб. и Ухта – Том (№000064 от 12.12.19г.) на сумму 1 200,00 руб., в которых отсутствует печать перевозчика.

При сверке оборотов за 2019 год и остатков на отчетные даты между регистрами бухгалтерского учета (*главная книга, журнал операций № 3 расчеты с подотчетными лицами, оборотная ведомость, форма отчета 0503769*) расхождений не установлено.

***3.1.5.* Проверка законности расходования бюджетных средств МО МР «Ижемский», выделенных Администрацией муниципального района «Ижемский» в виде субсидий сельхозпроизводителям Ижемского района, в рамках муниципальной программы муниципального района «Ижемский» «Развитие экономики» за период 2017-2019 годы.**

**Цель проверки**: законность и результативность бюджетных средств, направленных сельхозпроизводителям Ижемского района.

В ходе проведенного контрольного мероприятия незаконного расходования средств бюджета муниципального района «Ижемский» направленных в виде субсидий сельхозпроизводителям Ижемского района в рамках реализации подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса в Ижемском районе» муниципальной программы «Развитие экономики» не установлено.

В соответствии с Подпрограммой финансовая поддержка сельскохозяйственных организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств была направлена:

2017 год

- на субсидирование части затрат организациям, крестьянским (фермерским) хозяйствам на строительство (реконструкцию) животноводческих помещений для содержания крупного рогатого скота в сумме 450,00 тыс. руб.;

- на субсидирование части затрат на приобретение племенного крупного рогатого скота производителям сельскохозяйственной продукции в сумме 250,00 тыс. руб.

2018 и 2019 годы

- на субсидирование части затрат на развитие сельского хозяйства и обновление основных средств крестьянских (фермерских) хозяйств, сельскохозяйственных организаций 530,0 тыс. руб. и 531,4 тыс. руб. соответственно по годам.

Информация о начале приема заявок на субсидирование части затрат организациям, крестьянским (фермерским) хозяйствам Администрацией размещалась на сайте [www.izhma.ru](http://www.izhma.ru).

Информация в основном взята с акта проверки от 20.07.2018г., так как данного вида проверка за период 2017 года проводилась в июле 2018 года. Дополнительно за период проверки 2017 года были проверены документы по использованию средств местного бюджета, которые на момент предыдущей проверки были освоены не в полном объеме. Проверка показала, что средства, выделенные из бюджета района МР «Ижемский» освоены полностью 30.08.2018г. К проверке не представлена смета расходов на строительство товарно-молочной фермы, которая является приложением к договорам подряда, заключенным между ИП Канев Н.А., глава К(Ф)Х и ООО «Изьва-строитель».

Нарушения, установленные в ходе предыдущей проверки, проводимой в июле 2018 года Администрацией МР «Ижемский» были частично устранены.

В период 2018 года субсидия была предоставлена на приобретение оборудования четырем сельхозпроизводителям, в период 2019 года шести сельхозпроизводителям.

Согласно Пункту 2.2 Порядка субсидирования части затрат на развитие сельского хозяйства и обновления основных средств установлено, что субсидия предоставляется организациям, осуществляющим в текущем финансовом году и (или) предшествующем текущему финансовому году приобретение оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг) из расчета не **более 50% произведенных затрат (за вычетом налога на добавленную стоимость)** одному субъекту малого и среднего предпринимательства и максимальный размер субсидии предоставленной из местного бюджета не должен превышать 300,00 тыс. руб. на одного получателя поддержки.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение условий пункта 2.2 Порядка субсидирования части затрат на развитие сельского хозяйства и обновления основных средств за период 2018 года Администрацией в дух случаях Субсидия предоставлялась из расчета 50% от фактических понесенных расходов сельхозпроизводителя с учетом налога на добавленную стоимость.

Сумма субсидий составляет больше на общую сумму 23,17 тыс. руб., в том числе ИП Канев Н.А., глава К(Ф)Х – 15,18 тыс. руб.

Согласно устным пояснениям Отдела экономики при расчете суммы предоставляемой субсидии фактические расходы заявителя учитывались с учетом налога на добавленную стоимость, так как данные получатели субсидии не являются плательщиками данного вида налога.

В таком случае, Отделу экономики формулировку пункта 2.2 Порядка субсидирования части затрат на развитие сельского хозяйства и обновления основных средств следовало изложить в следующей редакции: **«*В случае если получатель субсидии является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, то понесенные им затраты, предъявляемые к субсидированию, подлежат уменьшению на сумму налога на добавленную стоимость*».**

Данная норма закреплена пунктом 8 Порядка предоставления средств республиканского бюджета Республики Коми, предусмотренных на государственную поддержку развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, развития рыбохозяйственного комплекса, утвержденного Постановлением Правительства Республики Коми от 31.10.2019г. № 525.

Проверкой установлено, что Администрацией не соблюден срок заключения договоров о предоставлении субсидии с сельхозпроизводителями в 2019 году.

Согласно пункту 2.11 Порядка субсидирования части затрат на развитие сельского хозяйства и обновления основных средств одним из обязательных условий, включаемых в договора с сельхозпроизводителями является ***запрет приобретения за счет полученных средств иностранной валюты****, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством РФ при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также связанных с достижением целей предоставления этих средств иных операций, определенных нормативными правовыми актами, регулирующими предоставление субсидии (далее – запрет)*.

Проверкой установлено, что данный запрет ни каким образом не относится к субсидированию части затрат на приобретение основных средств сельхозпроизводителями, следовательно и его присутствие в Порядке субсидирования части затрат на развитие сельского хозяйства и обновления основных средств не уместно.

В нарушение пункта 2.7 раздела 2 Порядка субсидирования на строительство (реконструкцию) Администрацией нарушен срок предоставления уведомления об отказе в предоставлении субсидии в адрес ИП Канев Н.А., глава К(Ф)Х, направлено 23.10.2018г., позже на 64 дня.

В нарушение пункта 5 раздела V Порядка, утвержденного Постановлением № 61, Администрацией при формировании годового отчета за 2017 год о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы, в том числе подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса в Ижемском районе» не составлялась текстовая часть отчета.

Как и за период 2017 года, показатели эффективности Задачи 1 «Оказание поддержки субъектам агропромышленного комплекса» подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса в Ижемском районе» муниципальной программы «Развитие экономики» за период 2018 года по сравнению с запланированными не достигнуты. За период 2019 года показатели эффективности не достигнуты по обеим задачам.

В нарушение пункта 3 раздела IV Приложения 3 Методических указаний, утвержденных Постановлением № 61 в таблице № 10 «Сведения о достижении целевых показателей (индикаторов) годовых отчетов за период 2018 и 2019 годы не заполнена графа 7 «Обоснование отклонений значений целевого показателя (индикатора) на конец отчетного года (при наличии)».

***3.1.6.* *Проверка эффективности использования объекта «Площадка временного хранения твердых бытовых отходов в с. Сизябск»***

**Цельпроверки:** эффективное и целевое использование муниципального имущества.

Как показала проверка эффективности использования объекта «Площадка временного хранения твердых бытовых отходов в с. Сизябск» контроль за сохранностью и использованием объекта капитального строительства «Площадка временного хранения твердых бытовых отходов в с. Сизябск» по целевому назначению должностными лицами Администрации района не был обеспечен.

Площадка временного хранения ТБО в с. Сизябск, не эксплуатируется. В связи с отсутствием важных элементов, обеспечивающих работу объекта временного хранения ТБО в с. Сизябск, его дальнейшая эксплуатация невозможна.

Следовательно, цель финансирования объекта капитального строительства «Площадка временного хранения твердых бытовых отходов в с. Сизябск» Администрацией района, не достигнута. Объем финансирования из бюджета МР «Ижемский» на строительство площадки ТБО в с. Сизябск (без учета ПИР) составил в сумме 22 285 984,50 руб.

В целом расходы бюджета МР «Ижемский» на объект «Строительство межпоселенческого полигона в с. Ижма и объекта размещения (площадки хранения) ТБО в с. Сизябск Ижемского райна Республики Коми, в том числе ПИР» составили в сумме 26 102 655,15 руб.

Строительство объекта размещения ТБО в с. Сизябск завершено в 2015 году, что подтверждается Актом приемки законченного строительством объекта от 21.12.2015г. На ввод объекта в эксплуатацию выдано Разрешение № 11- RU11509308-8-2015 от 30.12.2015г.

Право собственности объекта «Строительство межпоселенческого полигона в с. Ижма и объекта размещения (площадки хранения) ТБО в с. Сизябск Ижемского района Республики Коми» Администрацией района зарегистрировано в Управлении Росреестра по Республике Коми, свидетельство о государственной регистрации права от 25.06.2016г. №11-11014-11/019/005/2016-353/1. Субъектом права является МО МР «Ижемский».

***3.1.7. Проверка расходования денежных средств Совета муниципального района «Ижемский» за период: с момента действия Совета МР «Ижемский» VI созыва и первое полугодие 2020 года, а также наличие и целевое использование имеющейся компьютерной техники.***

**Цель проверки:** целевое использование денежных средств,наличие и целевое использование имеющейся компьютерной техники Совета района.

По итогам проведенной проверки нецелевого использования денежных средств Совета муниципального района «Ижемский» за период с 01 октября 2019 года по 31 июля 2020 год и использования имеющейся компьютерной техники не установлено.

Кассовые расходы Совета МР «Ижемский» **в 4 квартале 2019 года** составили в сумме 56 666,50 руб., из них «по виду расхода бюджетной классификации 123» 14 038,90 руб., «по виду расхода бюджетной классификации 244» в сумме 42 927,60 руб., **в первом полугодие 2020 года** кассовые расходы составили в сумме 65 930,95 руб., в том числе: «по виду расхода бюджетной классификации 123» в сумме 23 594,20 руб., «по виду расхода бюджетной классификации 244» в сумме 42 336,75 руб.

В проверяемом периоде плановые назначения Совета района были направлены на компенсационные выплаты по командировочным расходам депутатам Совета района, на приобретение материальных запасов (офисная бумага, канцтовары), на публикацию объявлений в газете «Новый Север», приобретение объекта основного средства МФУ.

Компенсационные выплаты депутатам муниципального образования муниципального района «Ижемский» утверждены решением Совета муниципального района «Ижемский» от 29.07.2008г. № 3-12/3, пп.1-4 ч.3 ст.23 Устава МО МР «Ижемский».

Согласно п.8 ч.3 ст.23 Устава МО МР «Ижемский» конкретные размеры и порядок возмещения расходов, предусмотренных [пунктами 1](#Par566) - [4 части 3](#Par569) ст.23 Устава МО МР «Ижемский», устанавливаются решением Совета.

Проверкой установлено, что размеры и порядок возмещения расходов депутатам, предусмотренные пп.1-4 ч.3 ст.23 Устава МО МР «Ижемский» решением Совета района **не устанавливались.** Депутатам Совета района производились выплаты за проезд и суточные, размер суточных в проверяемом периоде составлял 150,00 руб. за сутки в командировке в соответствии с нормами, утвержденными решением Совета МР «Ижемский» от 30.06.2017г. № 5-20/7 (с уч. изм.) «Об утверждении Положения о порядке, условиях и нормах расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных учреждений муниципального района «Ижемский», финансируемых из средств бюджета муниципального района «Ижемский».

По условиям Решения Совета МР «Ижемский» от 29.07.2008г. № 3-12/3 оплата расходов, связанных с депутатской деятельностью должна осуществляться на основании заявления депутата, при наличии на заявлениях отметки председателя Совета района. Фактически выплаты по командировочным расходам осуществлялись на основании распоряжений председателя Совета района, без наличия заявлений.

При проверке авансовых отчетов установлены множество нарушений по формированию авансовых отчетов, заполнению дорожных документов, сроков сдачи авансовых отчетов, к авансовому отчету прилагаются проездные документы с разных периодов и принимаются к учету.

Встречались случаи, когда проездные билеты сдавались у перевозчиков, вид деятельности которых легкового такси или деятельность которых прекращена.

В ходе проверки авансовых отчетов установлены необоснованно принятые к оплате и выплаченные командировочные расходы на сумму 3 858,90 руб.

Учет расчетов материальных ценностей учреждением велся в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

По состоянию на 01.07.2020г. на балансе Совета района числятся основные средства с балансовой стоимостью 114 009,00 руб., на забалансовом счете числятся материальные ценности в сумме 26 090,00 руб. Материальные запасы на отчетные даты не числились. Учреждением ежегодно проводятся инвентаризации финансовых и нефинансовых активов, по результатам инвентаризаций формируются инвентаризационные описи, по результатам инвентаризацией излишки и недостачи не выявлялись. Проверкой установлены замечания по оформлению документов инвентаризации.

По результатам инвентаризации установлено, что объекты основных средств, находящихся на балансе и на забалансовом счете Совета района на момент проведения инвентаризации, фактически имелись в наличии и находились в эксплуатации Администрации МР «Ижемский», за исключением подарочных часов стоимостью 100,00 руб. Не на всех объектах основных средств проставлены присвоенные инвентарные номера (стулья, в количестве 18 штук, кресла, в количестве 2 штук).

Необходимо также отметить, что согласно договору безвозмездного пользования имуществом, заключенного между Советом района и администрацией, в перечень имущества не входят чайник электрический Philips HD9325/50 крем/черн., который находится в пользовании отдела правовой и кадровой работы и кресло «Алло Эконом» находится в пользовании экономического отдела.

В целях обеспечения деятельности Совета района заключенного между Советом района и Администрацией сроком на 4 года заключен договор безвозмездного пользования имуществом от 20.12.2018г., предметом которого является передача имущества Администрации района во временное безвозмездное пользование. Согласно п.п.1.4 Договора объекты основных средств Советом района Администрации передаются актом о передаче имущества. Проверкой установлено, что Советом района Администрации объекты основных средств Администрации никаким документом не передавались. Объекты основных средств, приобретаемые за счет бюджетных ассигнований Совета района, числятся на балансе Совета района. Кроме того, при передаче в безвозмездное пользование имущества от одного юридического лица другому юридическому лицу операции по выбытию объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Таким образом, между Советом района и Администрацией следовало заключить договор на использование объектов основных средств Совета района Администрацией в рамках заключенного Соглашения по осуществлению обеспечения деятельности Совета района.

***Экспертно-аналитические мероприятия***

**3.2.** ***При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности, годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2019 год*** были составлены семь заключений по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей средств бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский», одно заключение на Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский», десять заключений по внешней проверке годовой бюджетной отчетности сельских поселений, десять заключений годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований сельских поселений.

***3.2.1.*** Целью *внешней проверки годовой бюджетной отчетности* главных администраторов, получателей средств бюджета района является проверка соблюдения сроков представления отчетности, полноты и достоверности показателей, установление соответствия фактического исполнения доходной и расходной частей бюджета плановым назначениям.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности установлено, что в целом она соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Проанализировано в количестве 140 форм годовой бюджетной отчетности. Установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция 191н) *(не соблюдались требования по заполнению пояснительной записки формы 0503160, не отражались причины неполного исполнения плановых показателей, причины дебиторской и кредиторской задолженности, движения финансовых и нефинансовых активов, допускались расхождения между формами, предоставлялись не все формы годовой бюджетной отчетности)* - 24 факта, в том числе по двум фактам нарушения сумма расхождений между формами бюджетной отчетности составила 7 966 433,53 руб. (одно учреждение).

В период внешней проверки в формы годовой бюджетной отчетности вносились изменения и дополнения. Не достающиеся формы годовой бюджетной отчетности представлялись в ходе внешней проверки.

По итогам проверки Контрольно-счетной комиссией рекомендовано при формировании отчетности обращать внимание на развернутое отражение причин неисполнения плановых назначений, принимать меры по повышению эффективности расходов, проводить инвентаризацию активов и обязательств и анализировать состояние дебиторской и кредиторской задолженности для её недопущения и роста, контролировать состояние расчётов с контрагентами, проводить мониторинг бюджетных обязательств.

Формы бухгалтерской отчетности и таблицы к пояснительной записке оформлять должным образом. Пояснительную записку формы 0503160 оформлять в соответствии с Инструкцией 191н. Обратить внимание на более полное и развернутое оформление текстовой части пояснительной записки. Правильно составлять все формы бухгалтерской отчетности.

***3.2.2.*** По итогам внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджета муниципального района «Ижемский» проводилась экспертиза и подготовка заключения на *Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 2019 год* и представленных вместе с ним документов и материалов.

Проведенный анализ показал, что данные бюджетной отчетности главных администраторов доходов, распорядителей, получателей бюджетных средств подтверждали показатели Годового отчета об исполнении районного бюджета.

Для проведения внешней проверки Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год представлен в Контрольно-счетную комиссию в сроки, установленные пунктом 3 статьи 21 Положения о бюджетном процессе и абзацем вторым пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Муниципального района «Ижемский» за 2019 год, по мнению Контрольно-счетной комиссии, достоверно отражает результаты исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за период с 1 января по 31 декабря 2019 года.

Доходы бюджета муниципального района «Ижемский» исполнены на сумму 1 268 056,0 тыс. руб. или 96,2 % к годовым бюджетным назначениям.

Основу доходной части бюджета муниципального района «Ижемский» составляют налоговые доходы, неналоговые доходы (собственные) и безвозмездные поступления.

Собственные доходы бюджета района составили в сумме 283 744,2 тыс. руб. или 101,7 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили от плановых назначений в сумме 273 600,0 тыс. руб. или 101,4 % и 10 144,0 тыс. руб. или 108,8 %, соответственно. К факту 2018 года 111,4 % и 71,6 %, соответственно.

В структуре доходов района собственные доходы занимают 22,4 %. В структуре собственных доходов основную долю занимают налоговые поступления 96,4 %, неналоговые поступления занимают 3,6 %.

Безвозмездные поступления в бюджете муниципального района «Ижемский» составили в сумме 984 311,9 тыс. руб. или 94,8 % от утвержденных бюджетных назначений 2019 года, к факту 2018 года 112,0 %. В структуре доходов района безвозмездные поступления занимают 77,6%.

Бюджет муниципального района «Ижемский» по расходам исполнен в сумме 1 269 428,8 тыс. руб. или 94,8 % от утвержденных плановых назначений, в том числе программное направление деятельности бюджета района исполнено в сумме 1 158 784,3 тыс. руб., или 95,5%, непрограммное направление бюджета исполнено в сумме 110 644,5 тыс. руб. или 87,6 %.

Программное направление деятельности муниципального образования от общих расходов составляет по плану 90,6 %, по факту 91,3 %, непрограммные направления расходов занимают в структуре по плану 9,4 % и по факту 8,7 %.

Из восьми муниципальных программ полностью были освоены средства по муниципальной программе «Развитие экономики».

Наиболее низкое освоение средств по муниципальным программам «Территориальное развитие» 35,9 % и «Развитие транспортной системы» 84,9 %.

Согласно пояснительной записке, представленной к годовому отчету, столь низкое исполнение по муниципальной программе «Территориальное развитие» обусловлено с неосвоением запланированных бюджетных ассигнований по контракту «Строительство межпоселенческого полигона ТБО в с. Ижма» в связи с отсутствием претендентов на заключение контракта по итогам конкурса.

Одной из причин неисполнения муниципальной программы «Развитие транспортной системы» является экономия по муниципальным контрактам в результате проведения конкурсных процедур, а именно по мероприятию «ремонт, оборудование и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, ведение технического надзора по оборудованию и содержанию ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования».

Низкое исполнение по непрограммному направлению произошло в связи с освоением не в полном объеме субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на твердое топливо, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления (отсутствие заявок на субсидирование организаций).

Резервные фонды бюджета муниципального района «Ижемский» были утверждены в сумме 246,2 тыс. руб., в том числе: резервный фонд администрации муниципального района «Ижемский» в сумме 100,0 тыс. руб., и резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 146,2 тыс. руб.

Общий объем утвержденных резервных фондов не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 7 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В целом кассовые расходы по средствам резервного фонда муниципального района исполнены в сумме 70,3 тыс. руб. или 28,5 % от плана. Средства резервных фондов использованы на основании распоряжений (постановлений) Администрации муниципального района «Ижемский», определяющих целевую направленность и размер выплат.

Решением Совета муниципального района от 12.12.2018г. № 5-30/2 бюджет муниципального района «Ижемский» на 2019 год был утвержден сбалансированный, с учетом последней корректировки (Решение Совета муниципального района от 10.12.2019г. № 6-3/1) утвержден с дефицитом 21 933,0 тыс. руб.

Фактически бюджет муниципального района «Ижемский» за 2019 год исполнен с дефицитом в сумме 1 372,8 тыс. руб.

По результатам проверки соответствия сумм источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Ижемский», отраженных в разделе 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» формы «Отчет об исполнении бюджета» формы 0503317, суммам в регистрах бюджетного учета отклонений не установлено. В состав источников финансирования дефицита бюджета в 2019 году включены источники, предусмотренные статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

Источником финансирования дефицита бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год является «изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов».

При сверке кодов и наименований бюджетной классификации в приложениях к Проекту решения Совета «Об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 2019 год (приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский»» за 2019 год» и приложение № 2 «Расходы бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 2019 год по разделам, подразделам классификации расходов») на предмет их правильности Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденному приказом Минфина РФ от 08.06.2018г. № 132н были установлены расхождения в части наименований и кодов бюджетной классификации. В ходе внешней проверки органами финансового управления администрации МР «Ижемский» данные нарушения были устранены.

***3.2.3.*** В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в сельских поселениях и планом работы Контрольно-счетной комиссии, с заключенными соглашениями с сельскими поселениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии проводилась *внешняя проверка годовой бюджетной отчетности и годовых отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований сельских поселений за 2019 год*.

Контрольно-счетной комиссией было подготовлено 20 заключений.

В ходе внешней проверки проанализировано 200 форм годовой отчетности, 10 проектов решений об утверждении отчетов об исполнении бюджета за 2019 год со всеми приложениями и пояснительными записками, решений Советов сельских поселений о бюджете на 2019 год (с учетом всех изменений, принимаемых в течение отчетного года).

При анализе форм годовой бюджетной отчетности установлены 77 фактов нарушений, в том числе: 32 факта нарушения по пяти сельским поселениям, неверно указывали наименования бюджета; 43 фактов нарушений Инструкции 191н по всем сельским поселениям (не соблюдались требования по заполнению пояснительной записки формы 0503160, не отражались причины дебиторской и кредиторской задолженности, движение нефинансовых активов, неправильное заполнение таблиц, допускались расхождения в формах годовой бюджетной отчетности, где сумма расхождений составила 23 440,00 руб., не все формы представлялись); 1 факт нарушения бюджетного законодательства РФ по одному сельскому поселению (расхождения между показателями формы 0503163 и сводной бюджетной росписи 1 факт на сумму 337 240,00 руб.); 1 факт нарушения приказа Министерства финансов РФ от 08.06.2018г. № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения» по одному сельскому поселению (неверное применение кода дохода и наименование кода дохода).

В ходе внешней проверки сельскими поселениями недостающие формы были представлены, а также вносились изменения и дополнения в формы годовой бюджетной отчетности и представлялись повторно.

Внешняя проверка Годовых отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований сельских поселений за 2019 год и представленных вместе с ними документов и материалов показала, что расходы бюджетов сельских поселений по всем разделам, подразделам, целевым статьям классификации расходов бюджетов РФ подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности.

Отчеты об исполнении бюджета сельских поселений были рекомендованы к утверждению Советам муниципальных образований сельских поселений.

**3.3.** В течение отчетного года было проведено 16 экспертиз в результате которых, подготовлены - три заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2020 года; одно заключение на проект решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете МО МР «Ижемский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; десять заключений на проекты решений советов сельских поселений «О бюджете сельских поселений» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; два заключения по результатам экспертизы муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта» и «Развитие образования».

***3.3.1.*** При подготовке *ежеквартальных заключений на отчет об исполнении бюджета МО МР «Ижемский» за 2020 год* отмечалось неравномерное его исполнение.

Согласно данным отчета поступило в бюджет муниципального района «Ижемский» доходов, на сумму 286 106,14 тыс. руб., или 100,34 % от плана первого квартала. Основную часть в структуре доходов занимают безвозмездные поступления, удельный вес которых составил 79,73%. Собственные доходы соответственно занимают в структуре доходов бюджета района 20,27 %.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 276 626,72 тыс. руб., или 91,86 % к кассовому плану первого квартала 2020 года и 18.81 % к годовым назначениям.

По итогам первого полугодия доходы были исполнены на 50,4 %, расходы – на 47,3 % к годовым назначениям и выполнение к плану первого полугодия по доходам – 100,0 % и по расходам – 107,2 %.

Основную часть в структуре доходов занимают безвозмездные поступления, удельный вес которых составил 77,2 %. Собственные доходы соответственно занимают в структуре доходов бюджета района 22,8 %.

По итогам 9 месяцев доходы составляли 73,3 % от утвержденного годового плана, расходы – 66,0 % к годовым назначениям.

Основную часть в структуре доходов занимают безвозмездные поступления, удельный вес которых составил 80,4 %. Собственные доходы соответственно занимают в структуре доходов бюджета района 19,6 %.

В двух отчетных периодах 2020 года наблюдался профицит бюджета: в I полугодие –35 136,13 тыс. руб. и за 9 месяцев в сумме 72 571,82 тыс. руб. В первом квартале 2020 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 9 479,42 тыс. руб.

Основным источником среди собственных доходов являлся налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в первом квартале – 85,89 %, в первом полугодие – 86,9 %, за 9 месяцев – 86,3 %.

Муниципальные программы (подпрограммы) к годовым назначениям исполнены по итогам 1 квартала – 19,11 %, по итогам 6 месяцев – 48,4 %, по итогам 9 месяцев – 66,7 %.

В отчете за полугодие 2020 года были даны замечания по пояснительной записке (недостаточно раскрыта информация по исполнению муниципальных программ).

***3.3.2.*** Представленный для экспертизы проект бюджета МО МР «Ижемский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в целом соответствовал требованиям бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе и содержал основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

В нарушение п.3 ст.173 Бюджетного кодекса РФ, п.5 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Ижемский», утвержденного постановлением администрации МР «Ижемский» от 21.07.2020г. № 416 в пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития на 2021-2023 годы причины и факторы, повлекшие прогнозируемые изменения планового периода, не отражены. Данного вида замечание отмечалось в Заключении по проекту решения Совета муниципального района «Ижемский» « О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 25.11.2019г. № 33-З.

Бюджет района на 2021 год запланирован бездефицитный, в связи с реструктуризацией обязательств (задолженности) бюджета района перед республиканским бюджетом Республики Коми по представленному бюджетному кредиту в 2017 году путем предоставления рассрочки исполнения обязательств по бюджетному кредиту на срок до 7 лет. Задолженность по основному долгу подлежит погашению в период с 2022 по 2025 годы. За пользование средствами республиканского бюджета Республики Коми взимается плата в размере 0,1 процента годовых, начисляемого на остаток реструктурированной задолженности по основному долгу на дату реструктуризации. Данная мера была предусмотрена статьей 20 Законом Республики Коми о республиканском бюджете на 2019-2021 годы. На плановый период 2022-2023 годы бюджет запланирован с профицитом в сумме 520,0 тыс. руб. и 1 560,0 тыс. руб. для погашения муниципального долга.

Объем резервных фондов, предлагаемый Проектом бюджета района на 2021-2023 годы к утверждению, не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе (не более 3% всех расходов бюджета) и составляет на 2021 год – 0,04%, 2022 год – 0,05%, 2023 год – 0,05%.

Пунктами 1, 2 статьи 8 Проекта бюджета района на 2021-2023 годы верхний предел муниципального долга муниципального района «Ижемский» установлен по состоянию **на 01.01.2022г.** (5 200,0 тыс. руб.), на **01.01.2023г**. (4 680,0 тыс. руб.) и на **01.01.2024г**. (3 120,0 тыс. руб.), что соответствует требованиям пунктов 2 и 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктами 3 и 4 статьи 8 Проекта бюджета района на 2021-2023 годы объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден в сумме 5,2 тыс. руб., 5,0 тыс. руб. и 3,9 тыс. руб. соответственно, что не выходит за рамки требований статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 2 Проекта бюджета района на 2021-2023 годы, условно утверждаемые расходы запланированы: на 2022 и 2023 годы в сумме 11 220,0 тыс. руб. и 22 670,0 тыс. руб. соответственно, что составляет 2,6 % и 5,3 % соответственно, таким образом, соответствует ограничению, установленным пунктом 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и подпунктом 4 пункта 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

Статьей 6 Проекта бюджета района на 2021-2023 годы дорожный фонд муниципального района «Ижемский» утвержден на 2021 год в сумме 16 034,4 тыс. руб., на 2022 и 2023 годы в сумме 16 279,6 тыс. руб. и 16 396,8 тыс. руб. соответственно.

Все межбюджетные трансферты для муниципального района, предусмотренные проектом республиканского бюджета Республики Коми «О республиканском бюджете Республики Коми на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Республики Коми по состоянию на 01.12.2020г., были учтены в Проекте бюджета района, представленном на экспертизу.

Доля безвозмездных поступлений в общем составе доходов в 2021 году – 81,5%, в 2022 году – 79,0 %; в 2023 году – 77,7 %.

Доля собственных доходов в общем объеме прогноза поступлений в 2021 году – 18,5 %, в 2022 году – 21,0 %, в 2023 году – 22,3 %.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес, как и в предыдущем году, будут занимать налоговые поступления: 2021 год – 97,3 %, 2022 год – 97,4 %, 2023 год – 97,4 %.

Основным налоговым доходом бюджета муниципального района «Ижемский» в 2021- 2023 годы будет являться налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) по прежнему является формирующим в структуре налоговых доходов, его удельный вес будет составлять в 2021 году – 92,8 %, в 2022 году – 93,6 %, в 2023 году – 93,5 %.

Неналоговые поступления в структуре собственных доходов составят наименьшую долю, так в 2021 году 2,7%, в 2022 году 2,6% и в 2023 году 2,6% .

Основным источником неналоговых доходов будут являться доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, их удельный вес в составе неналоговых доходов на весь планируемый период бюджета района 61,7 %.

Расходная часть бюджета муниципального района на 2021-2023 годы в основном сформирована в программной структуре расходов по восьми муниципальным программам.

Объем расходов в рамках реализации муниципальных программ составит в 2021 году – 92,5%, в 2022 году – 91,0 %, в 2023 году – 89,7 % к общему объему расходов бюджета.

Непрограммная часть расходов бюджета к общему объему расходов бюджета района составит в 2021 году – 7,5 % в 2022 году – 9,0 % и 2023 году – 10,3 %.

Структура расходов по обязательствам от всей суммы принимаемых обязательств бюджета района в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере Образования, занимает в общих расходах 60,3 %.

Второе место в расходах бюджета района занимает сфера Жилищно-коммунального хозяйства – 15,2 %.

Сфера Культуры, кинематографии прогнозируется в доле расходов – 10,2 %. Общегосударственные вопросы в структуре расходов занимают 5,8 %, Национальная экономика займёт в расходах 2,4 %, Социальная политика 2,1 %. На Физическую культуру и спорт от общих расходов предусмотрено 0,7%. На межбюджетные трансферты будет направлено 3,3 % от общего объема расходов. По отрасли «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируется направить 700,0 тыс. руб., что составляет от общего объема расходов 0,0 %. Обслуживание государственного и муниципального долга будет занимать 5,2 тыс. руб., что также составляет 0,0 % от общего объема расходов.

По результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетной комиссией было предложено принять к рассмотрению проект решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете МР «Ижемский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

***3.3.3.*** Экспертиза проектов бюджетов муниципальных образований сельских поселений проводилась Контрольно-счетной комиссией на основании заключенных соглашений с Советами сельских поселений. Были подготовлены десять заключений на проекты решений Советов сельских поселений «О бюджете сельских поселений» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Бюджетная и налоговая политика всех сельских поселений направлена на решение своих приоритетных задач социально-экономического развития, в числе которых основной задачей является улучшение качества (условий) жизни населения. Таким образом, бюджетная и налоговая политика, проводимая в сельских поселениях, является социально ориентированной.

В соответствии с проводимой сельскими поселениями налоговой политикой прогнозируемые объемы доходов бюджета поселений на 2021-2023 годы определены исходя из оценки доходного потенциала в 2019 году, данных налогового органа.

Бюджеты сельских поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланированы принять бездефицитными.

В планируемом трехлетнем периоде бюджеты у большинства сельских поселений спрогнозированы с уменьшением доходной и расходной частей бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2020 год.

Наибольшие объемы доходов и расходов на 2021 год, как и в 2020 году запланированы сельскими поселениями «Ижма» и «Щельяюр», наименьшие объемы доходов и расходов предусмотрены сельскими поселениями «Няшабож» и «Брыкаланск».

Предлагаемые проектировки предусматривают, что доходы бюджетов сельских поселений в 2021 году, и в плановом периоде 2022 и 2023 годов, как и в 2020 году, в основном будут сформированы за счет безвозмездных поступлений.

В структуре безвозмездных поступлений на 2021-2023 годы наибольший удельный вес займут дотации.

В структуре собственных доходов 7-ми сельских поселениях наибольший удельный вес будут занимать налоговые доходы, в 3-х сельских поселениях неналоговые доходы. В налоговых доходах сельских поселений наибольший удельный вес, как и из года в год будет занимать налог на доходы физических лиц.

Деятельность сельских поселений направлена на увеличение наполняемости доходной части бюджета и усиление контроля за эффективным расходованием бюджетных средств.

В основном расходы бюджетов сельских поселений будут направлены на общегосударственные расходы, жилищно-коммунальное хозяйство и социальную политику.

*В ходе экспертизы проектов установлены нарушения, замечания:*

В нарушение статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ и статьи 12 Положения о бюджетном процессе администрациями сельских поселений не были представлены с проектом решения о бюджете на 2021-2023 годы следующие документы:

- паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ (2 факта 1 С/П).

- прогноз социально-экономического развития на 2021-2023 годы; предварительные итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2020 год; основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021-2023 годы (3 факта 1 С/П). Данного вида нарушение было отмечено Контрольно-счетной комиссией в заключении по проекту решения Совета сельского поселения «О бюджете сельского поселения на 2019-2021 годы и 2020-2022 годы».

Документы по запросу Контрольно-счетной комиссии были представлены в ходе проведения экспертно – аналитического мероприятия.

- паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ (2 факта 1 С/П).

В нарушение требований ст. 179 Бюджетного Кодекса РФбюджетные ассигнования на 2021-2023 годы, предусмотренные в Проектах решений о бюджете сельских поселений на реализацию муниципальных программ, не соответствали объемам финансирования, указанным в Паспортах муниципальных программ ( 17 фактов 6 С/П). Также были указаны замечания в части паспортов муниципальных программ на предмет их соответствия рекомендациям Приказа Минэкономики РК от 27.12.2017г. № 382 «Об утверждении рекомендаций по разработке, реализации и методике оценки эффективности муниципальных программ муниципальных образований в Республике Коми» (8 фактов 8 С/П), источники и объемы финансирования в паспорте муниципальной программы отражались в общей сумме (1 факт 1 С/П0.

Отмечались замечания по пояснительной записке к проекту бюджета по описанию ожидаемых доходов (госпошлина) (2 факта 2 С/П).

Контрольно-счетной комиссией даны рекомендации по приведению муниципальныхпрограмм в соответствие с законом (решением) о бюджете,не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Представленные для экспертизы проекты бюджетов сельских поселений в целом соответствовали требованиям бюджетного законодательства, и содержали основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит/профицит бюджета.

Контрольно-счетная комиссия рекомендовала советам сельских поселений принять к рассмотрению проекты решений Советов сельских поселений «О бюджете сельских поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключениях.

***3.3.4.*** По результатам проведенной экспертизы муниципальной программы МО МР «Ижемский» «Развитие физической культуры и спорта» (далее – Муниципальная программа) установлено, что Муниципальная программа реализуется эффективно, что характеризуется положительной динамикой достижения ее целевых показателей (индикаторов).

Вместе с тем, в ходе проведения экспертизы Муниципальной программы установлены недостатки и замечания:

В нарушение п.6 р.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и п.7 р.2 Методических указаний (Постановление № 61) проект Муниципальной программы публично не обсуждался.

В нарушение п. 6 р. 4 Методических рекомендаций (Постановление № 61) в информации об изменениях за 2018 год не указано Постановление от 23.03.2018 года № 199 «О внесении изменений в Постановление администрации муниципального района «Ижемский» от 29 декабря 2014 года № 1237 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования муниципального района «Ижемский» «Развитие физической культуры и спорта».

Кроме того, в информации в кратком описании внесенных изменений во всех случаях указано «Объемы финансирования», тогда как изменения вносились так же и в целевые показатели (индикаторы), сроки реализации, направления мероприятий, ожидаемые результаты.

В нарушение п.6 р.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (Положение № 61), срок действия Муниципальной программы превышает период, определенный Стратегией социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Ижемский».

В нарушение Методическим рекомендациям (Постановление № 61):

- цель Муниципальной программы сформулирована обобщенно и не обладает необходимыми свойствами, такими как конкретность и измеримость;

*-* задача Программы «Поэтапное внедрение Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» отсутствует в паспорте Программы в разделе «Задачи муниципальной Программы»;

- три целевых показателя (индикатора) Муниципальной программы не имеют ожидаемые результаты реализации.

В раздел 1 Муниципальной программы «Характеристика текущего состояния сферы физической культуры и спорта в муниципальном районе «Ижемский» с момента утверждения Программы не вносились изменения (показатели указаны по состоянию на 1 января 2014 года) и соответственно содержащаяся в данном разделе информация на сегодняшний день не актуальна.

В раздел 2 Муниципальной программы «Приоритеты и цели реализуемой на территории муниципального района «Ижемский» политики в сфере физической культуры и спорта, описание основных целей и задач муниципальной программы. Прогноз развития сферы физической культуры и спорта муниципального района «Ижемский» также не вносились изменения с момента утверждения Программы, вследствие чего в разделе отражены не все задачи Программы, а также содержатся нормативные правовые акты, которые на сегодняшний день утратили силу.

- установлено расхождение по объему ресурсного обеспечения одного из основных мероприятий на 2019 год;

- требования и методические указания по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, утвержденные постановлением администрации МР «Ижемский» № 61 от 31.01.2014г. не соответствуют рекомендациям, утвержденным Приказом РК № 382 от 27.12.2017г. «Об утверждении рекомендаций по разработке, реализации и методике оценки эффективности муниципальных программ муниципальных образований в Республике Коми».

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (Положение № 61) Сводные годовые отчеты о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ МР «Ижемский» (далее – Сводный годовой отчет) за период 2015-2017 годы на официальном сайте Администрации района не публиковались.

Установлены расхождения между показателями в Годовом отчете Муниципальной программы и Сводном годовом отчете за 2018-2019 годы.

Установлено расхождение по фактическим расходам на реализацию Муниципальной программы за 2019 год между Годовым отчетом Муниципальной программы и проектом об исполнении бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год.

При формировании Годовых отчетов Муниципальной программы и Сводных годовых отчетов ответственными исполнителями допускаются искажения между значениями целевых показателей (индикаторов) Муниципальной программы.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (Постановление № 61) таблица 9 (форма мониторинга) формируется не ежеквартально.

Также, в ходе экспертизы Муниципальной программы проверена реализация проектов в области физической культуры и спорта, прошедших отбор в Министерстве физической культуры и спорта Республики Коми в рамках «Народного бюджета» (далее – Проекты) за период 2017-2019 годы.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что за проверяемый период в рамках Муниципальной программы реализовано четыре Проекта на общую сумму 1 383 300,00 руб. Объем денежных средств, направленный на реализацию указанных Проектов за проверяемый период соответствует объему средств, предусмотренному бюджетом муниципального района «Ижемский» на эти цели и объему ресурсного обеспечения, предусмотренному Планом реализации Муниципальной программы. Поставленные Проектами цели были достигнуты, и непосредственным результатом реализации данных Проектов является организация мест для занятия спортом и активного отдыха для детей и взрослых, что в свою очередь, безусловно, способствует укреплению физического и нравственного здоровья граждан.

Контрольно-счетной комиссией Отделу физической культуры и спорта администрации муниципального района «Ижемский» было предложено доработать отдельные положения муниципальной программы и привести показатели к одинаковым формулировкам в разных ее разделах; не допускать искажения в отчетах, предусмотренных Программой. Ответственными исполнителями Программы, сформированные Сводные отчеты об эффективности реализации Программы размещать на официальном сайте Администрации в сети интернет, своевременно.

***3.3.5.*** По результатам проведения экспертизы муниципальной программы муниципального района «Ижемский» «Развитие образования» установлено, что уровень эффективности реализации муниципальной программы является удовлетворительным.

В нарушение приказа Минэкономразвития Республики Коми от 23 октября 2013 года № 316 «Об утверждении рекомендаций по разработке муниципальных программ в муниципальных образованиях Республики Коми» проект муниципальной программы публично не обсуждался.

В нарушение п.6 р. 1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ срок реализации Муниципальной программы превышает период Стратегии развития района.

За период реализации Муниципальной программы Управлением образования АМР «Ижемский» вносились изменения, при этом экспертизой установлены расхождения между информацией, содержащейся в табличной части приложений Муниципальной программы, в ее разделах в части целевых показателей (индикаторов) и ожидаемых результатов реализации, а также в информации, содержащейся в паспорте Муниципальной программы.

В нарушение п.6 раз 4 Методических рекомендаций в сведениях о внесенных в муниципальную программу изменениях (таблица №15) не указаны Постановления «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Ижемский» от 30 декабря 2014 года № 1266 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования муниципального района «Ижемский» «Развитие образования» в 2017 году - № 8 от 13.01.2017г.; в 2018 году - № 25 от 16.01.2018г.

В ходе экспертизы установлено, что на официальном сайте Администрации МР «Ижемский» в разделе «ВЕСТНИК» в сети «интернет» размещались не все постановления об изменении в Муниципальную программу, а именно от 30.11.2015г. № 1005, от 29.12.2018г. № 998.Кроме того, проверкой не представлялось возможным проверить публикацию постановления об изменении в Муниципальную программу от 30.03.2015г. № 292, не открываются позиции с №1 по № 8, с 29.01.2015г. по 08.05.2015г., где возможно данное постановление опубликовано.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ не за все периоды реализации Муниципальной программы публиковались сводные годовые отчеты на официальном сайте Администрации района.

В ходе экспертизы сверены мероприятия, объемы финансирования, сроки реализации Муниципальной программы и Плана реализации на 2018 - 2019 годы (последние редакции) и на 2020 год (в редакции от 03.08.2020г.). В результате сверки установлено расхождение по количеству основных мероприятий на 2018 год.

Форма Плана реализации не соответствует форме плана реализации, предусмотренной приказом Минэкономразвития РК № 382 от 27.12.2017г. «Об утверждении рекомендаций по разработке, реализации и методике оценки эффективности муниципальных программ муниципальных образований в Республике Коми».

Паспорт Муниципальной программы не содержит все разделы, предусмотренные вышеуказанным нормативно-правовым актом Республики Коми, в частности отсутствует раздел «Участники муниципальной программы».

В результате проведенной экспертизы Муниципальной программы, с целью устранения выявленных нарушений и недостатков, Контрольно-счетная комиссия Управлению образования администрации муниципального района «Ижемский» рекомендовала паспорт Муниципальной программы привести в соответствие со всеми внесенными изменениями за период реализации Муниципальной программы и доработать отдельные ее разделы; не допускать расхождений в отчетах, предусмотренных Муниципальной программой; для повышения уровня эффективности Муниципальной программы обеспечить достижение всех ожидаемых результатов реализации Муниципальной программы.

В обоих случаях экспертно-аналитического мероприятия рекомендовано в постановление администрации МР «Ижемский» № 61 от 31.01.2014г. «О муниципальных программах МО МР «Ижемский» (вместе с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального района «Ижемский» и с Методическими указаниями по разработке и реализации муниципальных программ муниципального района «Ижемский» внести изменения и привести его в соответствие с рекомендациями согласно Приказа Министерства экономики Республики Коми от 27 декабря 2017 г. № 382 «Об утверждении рекомендаций по разработке, реализации и методике оценки эффективности муниципальных программ муниципальных образований в Республике Коми».

1. **Итоговые документы**

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссией даются соответствующие рекомендации, предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам контрольных мероприятий в адрес проверяемых учреждений по установленным нарушениям направляется «Представление», для их устранения и недопущения в дальнейшей работе. Сроки ответов по устранению установленных в ходе контрольных мероприятий составляет один месяц со дня получения «Представления». Случаев не предоставления учреждениями ответов на «Представление» за отчетный период не зафиксировано. Выполнение «Представлений» учреждениями находится на постоянном контроле Контрольно-счетной комиссии.

Как уже было отмечено ранее, в отчетном периоде по итогам контрольных мероприятий направлялись документы в прокуратуру Ижемского района по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Ижемская ДЮСШ имени С.А. Артеева» и по проверке эффективности использования объекта «Площадка временного хранения твердых бытовых отходов в с. Сизябск».

А также документы по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Ижемская ДЮСШ имени С.А. Артеева» направлялись в ОМВД России по Ижемскому району, по их запросу.

В силу п.5 ст.16 Федерального закона от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» правоохранительные органы обязаны предоставлять контрольно-счетному органу информацию о ходе рассмотрения и принятых решениях по переданным контрольно-счетным органом материалам.

Прокуратурой Ижемского района в адрес Контрольно-счетной комиссии поступала информация по материалам проверки эффективности использования объекта «Площадка временного хранения твердых бытовых отходов в с. Сизябск», где были изложены установленные факты нарушения прокуратурой района, приняты меры в отношении Администрации района, Администрацией района в свою очередь приняты меры по сохранности имущества, а именно закуплены фотоловушки и направлено ходатайство в Минстрой РК о внесении площадки в территориальную схему мест накопления ТКО для его дальнейшего использования.

Однако, в ответе Администрации района от 19.10.2020г. на представление Контрольно-счетной комиссии представлена иная информация, а именно: «Заключен договор между Администрацией и ООО «СДВ» на поставку оборудования (фотоловушка «Филин» 200 4 G (800LTE)) в количестве двух штук, После получения фотоловушек «Филин» оборудование будет установлено». К ответу прилагалась копия договора, договор подписан в одностороннем порядке (исполнителем), подписи заказчика в договоре отсутствовали.

Информация о ходе рассмотрения и принятых решениях по переданным материалам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Ижемская ДЮСШ имени С.А. Артеева» в Контрольно-счетный орган от правоохранительных органов не поступала.

**5. Информационная деятельность, организационная**

**и кадровая работа в Контрольно-счетном органе**

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в течение года освещалась на официальном сайте Администрации МР «Ижемский» в разделе Контрольно-счетная комиссия.

В 2020 году вносились изменения в нормативные правовые акты, локальные акты, регламентирующие общие вопросы организации деятельности Контрольно-счетной комиссии, осуществлялось планирование и проведение закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации, кадровое делопроизводство. Контрольно-счетная комиссия является членом Совета Контрольно-счетных органов Республики Коми. Взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Республики Коми и муниципальными Контрольно-счетными органами Республики Коми.

Председатель Контрольно-счетной комиссии принимала участие в совещаниях, проводимых в районе, заседаниях постоянных комиссий Совета муниципального района, публичных слушаниях по годовому отчету, проекту бюджета, внесению изменений в бюджет, осуществляла иные функции в рамках исполнения полномочий и текущей деятельности.

Председатель Контрольно-счетной комиссии Дитятева Н.В.