**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН**

**ДУМА**

**ВОСЬМОГО СОЗЫВА**

**РЕШЕНИЕ**

**ОТ 24 АПРЕЛЯ 2023 ГОДА №3/13-РД**

**ОБ РАССМОТРЕНИИ ОТЧЕТА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН ЗА 2022 ГОД**

На основании ст.30 Устава муниципального образования Балаганский район рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дума Балаганского района

**РЕШИЛА:**

1.Отчет о деятельности Контрольно–счетной палаты за 2022 год, принять к сведению (прилагается).

2.Опубликовать данное решение в газете «Балаганская районная газета».

3.Контроль за исполнением данного решения оставляю за собой.

4.Данное решение вступает в силу со дня опубликования.

Председатель Думы

Балаганского района Г.Г.Филимонов

Мэр Балаганского района Р.В. Метляев

Приложение

к решению Думы Балаганского

района от 24.04.2023г. №3/13-РД

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН ЗА 2022 ГОД**

**Раздел 1. Организация и итоги работы КСП в 2022 году**

**1.1. Задачи, функции и планирование деятельности КСП**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Балаганский район (далее- КСП района) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованного Думой муниципального образования Балаганский район (далее - Дума района), обладает правами юридического лица.

Полномочия КСП района определены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Балаганский район», утвержденного решением Думы муниципального образования Балаганский район от 09 ноября 2021 года № 9/2-РД. КСП района осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области, муниципального образования Балаганский район на принципах законности, объективности и гласности.

Планирование контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется на основе плана деятельности КСП района, который разрабатывается и утверждается палатой самостоятельно, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Обязательному включению в планы КСП района подлежат поручения Думы района, предложения и запросы мэра муниципального образования, запросы органов местного самоуправления муниципальных образований района. Также в планы КСП района могут включаться запросы от организаций на основании соглашений о взаимодействии.

В КСП района разработано и утверждено 9 Стандартов внешнего муниципального контроля:

[Стандарт организации деятельности 00001 «Порядок планирования работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Балаганский район»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/11/%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82-00001-%D0%9F%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf);

-Стандарт 00002 «Мониторинг исполнения районного бюджета»;

-[Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 00003 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/00003-%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0-%D0%A0%D0%95%D0%90%D0%9B%D0%98%D0%97%D0%90%D0%A6%D0%98%D0%AF-%D0%A0%D0%95%D0%97%D0%A3%D0%9B%D0%AC%D0%A2%D0%90%D0%A2%D0%9E%D0%92.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00004 «О порядке проведения и оформления результатов финансовой экспертизы проектов муниципальных правовых актов»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/07/smfk4.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00005 «О порядке проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/07/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82-%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8F-00005.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00006 «Осуществление предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0%D0%A2-00006.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00007 «Проведение аудита в сфере закупок товаров»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/07/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82-%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B5%D0%B3%D0%BE-%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8F-00007.pdf);

-[Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 00008 «Правила проведения контрольного мероприятия»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0%D0%A2-1.pdf);

-[Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 00009 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0%D0%A2-%D0%AD%D0%9A%D0%A1.pdf).

КСП района заключены следующие соглашения о взаимодействии:

-Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Пунктом полиции (м.д.п. Балаганск) МО Министерства внутренних дел России «Заларинский» и Контрольно-счетной палатой МО Балаганский район от 22.07.2014 года;

-Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Иркутской области и Контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район от 13.12.2010 года;

-Соглашение о порядке взаимодействия Прокуратуры Балаганского района и Контрольно-счетной палаты муниципального образования Балаганский район от 23.08.2007 года;

-Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Иркутской области и Контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район от 10.02.2012 года.

На 2022 год было заключено 7 соглашений с поселениями района «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля».

**1.2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты**

В соответствии с планом деятельности на 2022 год, КСП района проведено 31 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 8 экспертиз проектов решений о бюджете. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями был охвачен 51 объект. Объем проверенных средств составил 764073,5 тыс. рублей.

Основные показатели деятельности КСП за 2022 года представлены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  П№ п/п | Наименование показателя | 2022 год |
| 11. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего (ед.), в т.ч.: | 31 |
|  | контрольных мероприятий, ед. | 6 |
|  | экспертно-аналитических мероприятий, ед. | 25 |
| 22. | Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, всего (ед.),  в т.ч.: | 51 |
|  | объектов контрольных мероприятий, ед. | 15 |
|  | объектов экспертно-аналитических мероприятий, ед. | 36 |
| 33. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля тыс. рублей, в т.ч.: | 131976,1 |
|  | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. руб. | 12548,4 |
|  | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. руб. | 119427,7 |
| 44. | Восстановлено средств бюджета, тыс. руб. | 450,7 |
| 55. | Устранено нарушений, тыс. руб. | 16883,8 |
| 66. | Внесено изменений в нормативно- правовые, локальные акты, ед. | 6 |

По итогам проверок устранено нарушений на 16883,8 тыс. рублей. Обеспечен возврат средств в бюджет района в сумме 450,7 тыс. рублей. На основании рекомендаций КСП внесены изменения в 6 нормативно-правовых актов. 4 человека привлечено к дисциплинарной ответственности. Внесено 3 представления и 5 предписаний.

**Раздел 2. Внешний муниципальный финансовый контроль**

**Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности за 2021 год» в муниципальном образовании Балаганский район. (МБОУ Тарнопольская СОШ; МБОУ Шарагайская СОШ; МКДОУ Кумарейский детский сад; МКОУ Метляевская НШДС; МКУ Методический центр, МБУК МОБ)**

В соответствии со ст.264.1БК РФ Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства. Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации. План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н утверждена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее- Инструкция 191н).

Приказом Минфина России № 33н от 25 марта 2011 года утверждена Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее- Инструкция 33 н).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности по следующим учреждениям: МБОУ Тарнопольская СОШ; МБОУ Шарагайская СОШ; МКДОУ Кумарейский детский сад; МКОУ Метляевская НШДС; МКУ Методический центр, МБУК МОБ проведенной контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район (далее-КСП МО Балаганский район) установлено:

-отчеты представлены в КСП МО Балаганский район, для проведения его внешней проверки и подготовки заключения в установленный срок;

-отчетность представлена на бумажном носителе, сброшюрована, пронумерована, имеет оглавление;

-требования инструкций о порядке составления и представления годовой квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в основном выполнены.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности не соблюдены по МКДОУ «Кумарейский детский сад»: показатели формы 0503130 и формы 0503121 не соответствуют показателям Главной книги, чем нарушен п.7 Инструкции № 191.

Несоответствие данных форм данным Главной книги, это грубое нарушение бухгалтерского учета и отчетности, а именно составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Это нарушение основных правил ведения бухучета, прописанных в части 3 статьи 6, частях 2 и 3 статьи 10, Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пунктах 3 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

В нарушение п.5 Инструкции № 33 установлено, что Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Межпоселенческое объединение библиотек Балаганского района», МБОУ Тарнопольская СОШ, МБОУ Шарагайская СОШ представлены формы годовой бюджетной отчетности не подписанные руководителем финансово-экономической службы, в некоторых случаях главным бухгалтером, и руководителем учреждения.

В МБУК МОБ данные формы 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности и данные Главной книги не соответствуют данным Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год по кодам поступления доходов;

данные Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год не соответствуют данным Главной книги по кодам классификации расходов;

данные формы 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности и данные Главной книги не соответствуют данным формы 0503723 о движении денежных средств и данным Плана финансово- хозяйственной деятельности на 2021 год по кодам поступления доходов;

данные формы 0503723 о движении денежных средств и данные Главной книги не соответствуют данным Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год по кодам классификации расходов;

данные формы 0503721 о финансовых результатах деятельности учреждения и данные формы 0503710 по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года не соответствуют данным Главной книги по кодам классификации расходов.

В нарушение [п.10](garantF1://12081732.1008) Инструкции №33н. в пояснительной записке не отражена информация о форме 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности».

В нарушение Приказа Минфина России от 03.03.2015 года №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», главная книга в МБОУ Тарнопольская СОШ ведется не по установленной форме;

данные формы 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности и данные Универсального отчета по расходам не соответствуют данным Главной книги по кодам поступления доходов;

данные формы 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности и данные Универсального отчета по расходам не соответствуют данным формы 0503723 о движении денежных средств и данным Главной книги по кодам поступления доходов;

данные формы 0503710 по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года не соответствуют данным формы 0503721 о финансовых результатах деятельности учреждения и данным Главной книги по кодам поступления доходов;

в форме 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» выявлены недочеты в указанных номерах счетов бухгалтерского учета;

данные формы 0503721 о финансовых результатах деятельности учреждения и данные Главной книги не соответствуют данным формы 0503710 по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года по кодам классификации расходов;

данные формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не соответствуют данным Главной книги;

данные формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не соответствуют данным Главной книги;

данные формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности», универсальный отчет по расходам не соответствую данным Главной книги.

В нарушение требований [п.10](garantF1://12081732.1008) Инструкции №33н, не отражены в пояснительной записке следующие формы: ф.0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»; ф.0503772 «Сведения о суммах заимствований»; ф.0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»; ф.0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах»; ф.0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»;

применяемая форма 0317004 инвентаризационная опись не соответствует форме 0504087 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (Приказ Минфина России от 30.03.2015 года №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»).

При анализе Бюджетной отчетности МБОУ Шарагайская СОШустановлено, что применяемая форма 0317001 инвентаризационная опись основных средств не соответствует форме 0504087 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов.

Состав текстовой части пояснительной записки не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 года №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». При составлении отчетности требования по предоставлению аналитических данных, отражающих информацию об эффективности расходования бюджетных средств, результативности исполнения бюджета, контрольных мероприятий, которые должны быть изложены в Пояснительной записке, не выполнялись в полном объеме. Результаты проверки свидетельствуют о формальном подходе к заполнению представленных форм, входящих в состав Пояснительной записки.

В нарушении требований [п.10](garantF1://12081732.1008) Инструкции №33н в пояснительной записке отражены формы годовой бюджетной отчетности, которые не соответствуют утвержденным формам.

**Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее-44 ФЗ) в отношении Тарнопольского МО**

В соответствии с Законом Иркутской области от 02.12.2004 №64-оз «О статусе и границах муниципальных образований Балаганский район Иркутской области» Тарнопольское муниципальное образование (далее- Тарнопольское МО) наделено статусом муниципального образования с административным центром в селе Тарнополь.

В ведении Тарнопольского МО находится: Администрация Тарнопольского муниципального образования и МКУК «Тарнопольский ЦСДК».

Администрация Тарнопольского МО обладает правом юридического лица:

ОГРН 1053806023699, ИНН/КПП 3806002898/380601001.

МКУК «Тарнопольский ЦСДК» обладает правом юридического лица: ИНН/КПП ОГРН 1093814000092 ИНН/КПП 3814014216/381401001.

В нарушение части 2 статьи 38 Федерального Закона № 44-ФЗ заказчиком не назначен контрактный управляющий.

В нарушение п.6 Положения в План-график изменения не вносились.

В нарушение п.1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупки на сумму 571,6 тыс. рублей осуществлены без внесения в план- график и не могли быть осуществлены.

Информация о контракте на услуги энергоснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии от 01.01.2021г № 197 на сумму 400000,00 рублей размещена в ЕИС 20.04.2021 г. т.е. с нарушением сроков предусмотренных ст.103 Федерального Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ №1084 не направлена информация в ЕИС об отдельных этапах исполнения контракта, а именно о приемке оказанной услуги энергоснабжения, об оплате за оказанные услуги.

Нарушение ст. 23 Закона № 44-ФЗ, ИКЗ в контракте не соответствует ИКЗ плана-графика. (ИКЗ в контракте21338060028983806010010001000351124, позиции плана- графика 213380600289838060100100040003511247).

В нарушение ст.73 БК РФ в Тарнопольском МО реестры закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов не ведутся.

Информация о контракте на услуги энергоснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии от 01.01.2021г № 2411 на сумму 400,0 тыс. рублей размещена в ЕИС 02.072021 г. т.е. с нарушением сроков предусмотренных ст.103 Федерального Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ №1084 не направлена информация в ЕИС об отдельных этапах исполнения контракта, а именно о приемке оказанной услуги энергоснабжения, об оплате за оказанные услуги.

В нарушении ст.23 Закона № 44-ФЗ в контракте на услуги энергоснабжения с гарантирующим поставщиком электрической энергии от 01.01.2021г № 2411 не указан идентификационный код закупки.

В ходе анализа исполнения муниципальными заказчиками требований Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что в рамках п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены 11 договоров без проведения конкурентных процедур содержащих идентичные условия и форму.

В нарушение ч. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Тарнопольского МО совершено действие, повлекшее за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

47,9 тыс. рублей нарушение при заключении договора на оказание бухгалтерских услуг.

В соответствии с ч.1 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухучета и хранение документов бухучета организует руководитель организации и закрепляет это в Учетной политике:

- возложить обязанности по ведению бухучета на главного бухгалтера или на другого ответственного сотрудника организации;

- заключить договор об оказании услуг по ведению бухучета со сторонней организацией (специалистом).

Штатным расписанием Тарнопольского МО предусмотрена должность главного бухгалтера в количестве 0,8 ставки с оплатой 38,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено что, между главой Тарнопольского МО и бухгалтером Договор №1 от 01.07.2021 года на сумму 55,0 тыс. рублей на оказание бухгалтерских услуг с 01 июля по 10 августа 2021г. Предметом договора является оказание бухгалтерских услуг, ведение бухгалтерского и налогового учета на основании первичной документации предоставленной Заказчиком, составление бухгалтерской и налоговой отчетности, консультационные услуги по вопросам ведении бухгалтерии, подготовки и сдачи отчетности.

В соответствии с Актами приема-сдачи выполненных работ Исполнитель оказал Заказчику необходимую бухгалтерскую помощь:

Исполнитель осуществлял регулярные устные и письменные консультации по бухгалтерским вопросам текущей деятельности, в том числе по правой экспертизе договоров, составлению организационно-распорядительных документов;

-проведен анализ договоров, заключенных между Заказчиком и контрагентами;

-организация работы по профилактике образования и возврату имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности;

-консультационные услуги по вопросам бухгалтерии;

-подготовка и сдача бухгалтерской отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки соответствующим органам: ФНС, Росстат, ПФР, ФСС.

Заказчик претензий к Исполнителю по настоящим актам не имеет.

Акты приема-сдачи выполненных работ по договору оказания бухгалтерских услуг №1 за июль 2021 года от 31 июля 2021 года на сумму 38,8 тыс. рублей (в т.ч. НДФЛ 5,0 тыс. рублей) и от 10 августа 2021 года на сумму 16,2 тыс.рублей ( в т.ч. НДФЛ 2,0 тыс. рублей).

Оплата по договору произведена в полном объеме на основании Актов приема-сдачи выполненных работ от 31.07.2021 и 10.08.2021г. Платежное поручение № 338699 от 05.08.2021г на сумму 33,8 тыс. рублей и платежное поручение № 727369 от 24.08.2021г. на сумму 14,0 тыс. рублей.

Бухгалтер выполняла работы на время отпуска основного работника по должности, предусмотренной штатным расписанием.

КСП района отмечает, что распорядительный документ о наделении правом подписи бухгалтера не издавался.

Учетной политикой Тарнопольского МО (утв. Постановлением от 17.02.2020г. №12) предусмотрено, что на основании ч.3 ст.7 Федерального закона от 6 декабря 2011 №402-ФЗ бюджетный учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Как следует из вышеизложенного штатным расписанием Администрации Тарнопольского МО (утв. главой Тарнопольского МО) предусмотрена должность главного бухгалтера в количестве 0,8 ставки с оплатой – 38,8 тыс. рублей, т.е. из выше указанного следует, что Администрация Тарнопольского МО не правомерно заключила договор об оказании услуг по ведению бухучета с физическим лицом.

Так же работодатель на основании ч.2 ст.125 Трудового кодекса Российской Федерации имеет право отозвать работника из отпуска с согласия работника.

Согласно ч.2 ст.15 Трудового кодекса Российской Федерации заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, [не допускается](consultantplus://offline/ref=127319CCF23C3A4D1E9171DCAA72602418D07A08F78B3DF579E2C08F5E85F96D08CB0956567150C589EC2B8D96B42F4F632B6544118EO9xEH).

Согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ первичные учетные документы должны быть составлены при совершении факта хозяйственной жизни. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

В ходе проверки установлено что, первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета за июль 2021г (период в котором обязанности выполняла физическое лицо) подписаны штатным главным бухгалтером:

-журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 от 31.07.2021г. (ф.0504071);

-расчетная-платежная ведомость за июль 2021г (ф.0504401);

-расчет з/платы сторожам за июль 2021г.

За август 2021 г. выше перечисленные первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета подписаны главным бухгалтером.

Форма ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в Тарнопольском МО автоматизированная, с применением специализированной бухгалтерской программы «Смета-Смарт», «Зарплата-КС».

Тарнопольское МО находится на казначейском обслуживании в отделе №15 УФК по Иркутской области, исполнение по расходам осуществляется в форме электронного документаоброта и пописывается с применением электронно-цифровых подписей в специализированной программе СУФД. То есть сформированные заявки на расход и платежные поручения подписываются электронно-цифровой подписью (далее-ЭЦП).

Согласно ГОСТ Р 7.0.97-2016 электронный документ, подписанный ЭЦП, при визуализации, сканировании либо распечатке должен содержать отметку об ЭЦП. Отметка ставится на место, где должна быть ручная подпись. Отметка представляет собой штамп. На нем должны быть такие реквизиты:

фраза «Документ подписан электронной подписью»;

номер сертификата ключа ЭЦП;

ФИО владельца сертификата;

срок действия сертификата.

В ходе проверки операций с безналичными денежными средствами установлено частично платежные поручения подписаны собственноручной подписью, частично на платежных поручениях не содержится ни каких подписей.

За июль и август 2021 года платежные документы пописаны двумя собственноручными подписями штатного главного бухгалтера и бухгалтера принятого по договору.

В проверяемом периоде документы не содержат отметку об ЭЦП.

По мнению КСП, Договор №1 от 01.07.2021 года на сумму 55,0 тыс. рублей на оказание бухгалтерских услуг с 01 июля по 10 августа 2021г. заключенный между Администрацией Тарнопольского МО и бухгалтером ставит под сомнение выполнение бухгалтерских услуг и носит формальный характер. На формальность Договора №1 от 01.07.2021г. также указывают некоторые несоответствия указанные в акте выполненных работ, такие как:

-проведен анализ договоров, заключенных между Заказчиком и контрагентами;

-организация работы по профилактике образования и возврату имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности (с июля по август возврата дебиторской и кредиторской задолженности не производилось);

-консультационные услуги по вопросам бухгалтерии (в администрации Тарнопольского МО главный бухгалтер числится в одном лице);

-подготовка и сдача бухгалтерской отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки соответствующим органам: ФНС, Росстат, ПФР, ФСС (отчетность в ФСС сдается поквартально, в августе сдача отчетности в ФСС не предусмотрен);

-журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 от 31.07.2021г. (ф.0504071) подписан собственноручно бухгалтером, принятым по договору, дата подписания журнала 31.07.2022г., то есть за год раньше до наступления события.

-за июль и август 2021 года платежные документы пописаны двумя собственноручными подписями штатным главным бухгалтером и бухгалтером принятым по договору вместо отметки ЭЦП.

47,9 тыс. рублей восстановлению в бюджет Тарнопольского МО.

190,8 тыс. рублей нарушение при заключении договоров на оказание бухгалтерских услуг.

В соответствии с п.4 Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" учетная политика организации формируется главным бухгалтером и разрабатывается исходя из особенностей структуры учреждения. Так структурой и штатным расписанием Тарнопольского МО предусмотрена только одна единица для ведения бухгалтерского (бюджетного учета) – главный бухгалтер.

Согласно Учетной политики утвержденной Постановлением администрации Тарнопольского МО 17.02.2020г. №12 бюджетный учет в обособленных подразделениях учреждения, имеющих лицевые счета в территориальных органах Казначейства, ведут бухгалтерии этих подразделений. То есть ведение учета в МКУК «Тарнопольском ЦСДК» предусмотрено только бухгалтерий либо бухгалтером, а не заключать договор об оказании услуг по ведению бухучета со сторонней организацией (специалистом).

Договор №6 от 01.01.2021г. на оказание бухгалтерских услуг заключенный между руководителем МКУК «Тарнопольский ЦСДК» и штатным главным бухгалтером.

Пункт 4.1. договора гласит: Настоящий договор является срочным и заключен на полгода с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. с оплатой ежемесячно не позднее 5 числа каждого месяца.

Пункт 4.2. договора гласит: Стоимость услуг по данному договору составляет 12,0тыс. рублей (Две тысячи рублей) за месяц без учета затрат на оплату сборов и других обязательств.

Договор №6 от 01.01.2021г. на оказание бухгалтерских услуг содержит подписи обеих сторон. Визуально подпись руководителя в Договоре №6 от 01.01.2021г. на оказание бухгалтерских услуг отличается от его подписей на остальных документах (например, Табеля учета использования рабочего времени).

По мнению КСП района, Договор №6 от 01.01.2021г. на оказание бухгалтерских услуг имеет формальный характер, о чем свидетельствуют пункты 4.1. и 4.2. Договора №6 от 01.01.2021г. на оказание бухгалтерских услуг.

На основании вышеуказанного невозможно достоверно определить на какой срок заключался Договор и стоимость его услуг.

Оплата по договору произведена за 12 месяцев на основании Актов приема-сдачи выполненных работ по договору оказания бухгалтерских услуг №6 от 01.01 2021г. от 31.01.2021г.; 28.02.2021г.; 31.03.2021г.; 30.04.2021г.; 31.05.2021г.; 30.06.2021г.; 31.07.2021г.; 31.08.2021г.; 30.09.2021г.; 31.10.2021г.; 30.11.2021г.; 31.12.2021г. Визуально подпись руководителя в Актах приема-сдачи выполненных работ по договору оказания бухгалтерских услуг №6 от 01.01 2021г. отличается от его подписей на остальных документах. КСП района отмечает что, даты в Актах приема-сдачи выполненных работ по договору оказания бухгалтерских услуг №6 от 01.01.2021г. 31.01.2021г.; 28.02.2021г.; 31.07.2021г.; 31.10.2021г.; 31.12.2021г. и сам Договор выпадают на выходные дни.

В ходе проверки также представлены договоры на оказание бухгалтерских услуг заключенные между руководителем МКУК «Тарнопольский ЦСДК» и штатным главным бухгалтером Договор № 6 от 01.12.2020г. на сумму 12,0 тыс. рублей период 01.12.2020г. по 31.12.2020г. ;

Договор №1 от 01.01.2022г. п.4.1. которого гласит что, договор является срочным и заключен на полгода, а период указан с 01.01.2022г. по 31.12.2022г., то есть год.

Ко всем вышеперечисленным договорам составлены Акты приема-сдачи выполненных работ по договорам оказания бухгалтерских услуг от 31.12.2020г; 31.01.2022г.; 28.02.2022г.; 31.03.2022г.

Во всех вышеперечисленных Договорах на оказание бухгалтерских услуг визуально подпись руководителя отличается от его подписей на остальных документах.

В 2022 году между директором МКУК «Тарнопольский ЦСДК» и штатным главным бухгалтером заключен идентичный договор на оказание бухгалтерских услуг №2 от 25.04.2022г. сроком на полгода с 25.04.2022г. по 31.12.2022г., хотя данный период предполагает восемь месяцев. В данном Договоре и Актах выполненных работ к договору визуально подпись руководителя отличается от его подписей на остальных документах.

По мнению КСП района, главный бухгалтер Тарнопольского МО не правомерно заключала Договора на оказание бухгалтерских услуг в МКУК «Тарнопольском ЦСДК» в отношении себя. Заключенные Договоры на оказание бухгалтерских услуг не имеют целесообразности и правомерности, так как согласно п.1статьи 16 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Финансирование МКУК «Тарнопольском ЦСДК» предусмотрено общей бюджетной сметой Тарнопольского МО, финансирование происходит по мере необходимости оплаты услуг, товаров, работ, выплат по заработной плате с единого счета Тарнопольского МО.

190,8 тыс. рублей восстановлению в бюджет Тарнопольского МО.

**Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее-44 ФЗ) в отношении Заславского МО**

В соответствии с Законом Иркутской области от 02.12.2004 №64-оз «О статусе и границах муниципальных образований Балаганский район Иркутской области» Заславское муниципальное образование (далее- Заславское МО) наделено статусом муниципального образования с административным центром в деревне Заславская.

В ведении Заславского МО находится: Администрация Заславского муниципального образования и МКУК «Заславский ЦДК».

Администрация Заславского МО обладает правом юридического лица:

ОГРН 1053806023688, ИНН/КПП 3806002880/380601001.

МКУК «Заславский ЦДК» обладает правом юридического лица: ИНН/КПП 3806004574/380601001, ОГРН 1063806005670.

В целях обеспечения планирования осуществления муниципальных закупок товаров, работ, услуг статьей 38 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее-Федеральный закон № 44-ФЗ) предусмотрено создание Заказчиком контрактной службы.

В случае, если совокупный годовой объем закупок Заказчика не превышает сто миллионов рублей и у Заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (далее контрактный управляющий).

В нарушение части 2 статьи 38 Федерального Закона № 44-ФЗ заказчиком не назначен контрактный управляющий.

Постановлением Правительства Российской Федерации N 1279 от 30 сентября 2019 г. «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства российской Федерации» утверждено [Положение](consultantplus://offline/ref=7EC6E624AD2EE50AAD37A3BB3FCD1E4F952CD0034517FD61EE4DAFA2758DBB39A86F8F9DEA6A9789A677C89BB448A61EF08DE94B567F8921sDf8B) о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок (далее - Положение).

Согласно п.1статьи 16 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

1789,9 тыс.рублей - в нарушение п.6 Положения в План-график изменения не вносились, в нарушение п.1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки без внесения в план- график (администрация Заславского МО 1341,6 тыс. рублей; МКУК «Заславский ЦДК» 448,4 тыс. рублей).

В нарушение ст.103 Федерального Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ №1084 не направлена информация в ЕИС об отдельных этапах исполнения контракта, а именно о приемке оказанной услуги энергоснабжения, об оплате за оказанные услуги.

В нарушение ст.23 Закона № 44-ФЗ в контракте № 2373 от 18.12.2020г. на оказание услуг энергоснабжения не прописан идентификационный код закупки.

3171,1 тыс. рублей - нарушения п.351 Инструкции № 157н. В учете учреждения подлежат отражению банковские гарантии одновременно с возникновением согласно контракту обязательств, в обеспечении которых они представлены. Данные о банковских гарантиях, полученные субъектом учета в обеспечения обязательств, списываются с забалансового учета в случаях исполнения обеспечения и (или) исполнения обязательств, в отношении которого было получено обеспечение.

Заславским МО обеспечение контракта к учету не принято. На забалансовом счете 10 на 31.12.2020 г. и на 01.01.2021 года данные отсутствуют в бухгалтерском учете отсутствуют.

363,1 тыс.рублей- в нарушение п.5.2.6. контракта Заславское МО не направлено исковое заявление в суд.

МКУК «Заславское ЦДК» к Генеральному директору ООО «НС-СТРОЙ» предъявлено требование (претензия) об уплате неустойки (штрафа, пени) в связи с невыполнением своих обязательств по контракту и просрочкой исполнения (ненадлежащим исполнением) обязательств (гарантийного обязательства) предусмотренных контрактом, при осуществлении закупки товара (работы, услуги) за период с 21.10.2020 года по 24.09.2021г. на сумму 363100,01 рублей (исх.№ 22 от 24.09.2021г.) сроком исполнения до 20 октября 2021г. Требование по день проверки не исполнено. В соответствии с пунктом 5.2.6. настоящего контракта, при не уплате Подрядчиком неустойки (штрафа, пени) в течении 5 (пяти) рабочих дней с даты истечения срока для уплаты неустойки, указанного в претензионном письме, а также в случае полного или частичного немотивированного отказа в удовлетворении претензии либо неполучения в срок ответа на претензию направить в суд исковое заявление с требованием оплаты неустойки (штрафа, пени), рассчитанной в соответствии с законодательством РФ и условиями Контракта.

К проверке также представлен муниципальный контракт № 3 от 20 мая 2020г. на оказание услуг по проведение строительного контроля за выполнением работ по капитальному ремонту здания МКУК «Заславский ЦДК», на сумму 100,0 тыс. рублей, срок действия контракта по 31.12.2020 года.

Муниципальный контракт заключен МКУК «Заславский ЦДК»-«Заказчик» с ООО «Фронтаж»- «Исполнитель». Исполнитель обязуется по заданию Заказчика оказывать услуги по осуществлению строительного контроля по Муниципальному контракту от 27 апреля 2020 года № 2 на выполнение работ по капитальному ремонту здания МКУК «Заславская ЦДК» заключенного между Заказчиком и ООО «НС-СТРОЙ».

30 декабря 2020г. заключено дополнительное соглашение №1 в части изменения даты окончания оказания услуг: завершение выполнения работ по капитальному ремонту объекта, но не позднее 31.12.2021г.

В соответствии с п.9.1. Стороны не несут ответственность за полное или частичное неисполнение предусмотренных контрактом обязательств, если такое неисполнение связано с обстоятельствами непреодолимой силы. Согласно п.9.2. настоящего контракта, сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательств по Контракту вследствие обстоятельств непреодолимой силы, не позднее 10 (десяти) дней с момента их наступления в письменной форме извещает другую Сторону с приложением документов удостоверяющих факт наступления указанных обстоятельств. Подтверждением наличия обстоятельств непреодолимой силы и их продолжительности является соответствующее письменное свидетельство уполномоченных органов или уполномоченных организаций.

Не представлено письменного свидетельства об обстоятельствах непреодолимой силы.

286,2 тыс. рублей - Заславским муниципальным образованием за период 2021 года превышена сумма обязательств по договорам заключенным с физическими лицами на оказание услуг (договоры ГПХ) (страховые взносы ПФР- 245,2 тыс. рублей, ФФОМС – 40,9 тыс. рублей.) Всего заключено 72 договора ГПХ.

74,1 тыс. рублей - сумма подлежит восстановлению в бюджет поселения и является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

Согласно ч.2 ст.15 Трудового кодекса работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы предусмотренной трудовым договором, заключение гражданско-правового договора не допускается.

В соответствии с ч.1 ст.7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ведение бухучета и хранение документов бухучета организует руководитель организации и закрепляет это в Учетной политике:

-возложить обязанности по ведению бухучета на главного бухгалтера или на другого ответственного сотрудника организации;

-заключить договор об оказании услуг по ведению бухучета со сторонней организацией (специалистом).

Учетной политикой Заславского МО (утв. Постановлением от 25.12.2020 г. №64) предусмотрено что, на основании ч.3 ст.7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ бюджетный учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Штатным расписанием Заславского МО предусмотрена должность главного бухгалтера в количестве 0,8 ставки с оплатой 40,7 тыс.рублей.

Так же, работодатель на основании ч.2 ст.125 имеет право отозвать работника из отпуска с согласия работника.

С действующим главным бухгалтером Заславского МО заключен трудовой договор 31 декабря 2012 года на основании распоряжения № 51 от 31.12.2012г.

В должностные обязанности главного бухгалтера, на основании должностной инструкции от 12.12.2019 года утвержденной Главой администрации Заславского МО, и трудового договора, входит: организация работы по постановке и ведению бухгалтерского учета, формирование информационной системы бухгалтерского учета и отчетности, обеспечение своевременного перечисления налогов и сборов в федеральный, региональный и местные бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, контроль за расходованием фонды оплаты труда, организацией и правильностью расчетов по оплате труда работников, проведением инвентаризаций, порядком ведения бухгалтерского учета, отчетности.

Оплата по договору подряда произведена в полном размере в сумме 28,6 тыс. рублей (без учета НДФЛ). Платежное поручение № 26379 от 23.12.2021г. Оплата НДФЛ по договору ГПХ на сумму 4,3 тыс. рублей- платежное поручение № 26335 от 23.12.2021г. Оплата НДФЛ с КБК 99301049110400204244. Акт сдачи-приемки выполненных работ от 31.12.2021г. Оплата произведена ранее выполненных работ.

В проверяемом периоде заключен аналогичный договор подряда № 4 от 01.05.2021 г. на сумму 52,3 тыс.рублей с физическим лицом на оказание бухгалтерских услуг: начисление заработной платы и формирование отчетов по заработной плате, ведение бухгалтерского и налогового учета и представления отчетности, имеет признаки мнимой сделки. Договор подряда № 4 заключен на время отпуска главного бухгалтера Заславского МО (распоряжение о предоставлении отпуска работнику №22 от 28.04.2021г. с 29.04.2021г. по 08.06.2021 года).

При анализе первичной документации выявлено: за период с 01.05.2021 г. по 31.05.2021г. банковские документы фактически подписаны штатным главным бухгалтером. Подпись физического лица с которой заключен договор подряда в бухгалтерских регистрах отсутствует. Распорядительный документ о наделении правом подписи физического лица не издавался. Документальных подтверждений о том, что физическое лицо оказывала бухгалтерские услуги отсутствуют.

Распоряжением № 29 от 21.05.2021 г. штатный главный бухгалтер в связи с производственной необходимостью отозвана из отпуска с 24.05.2021г.

По договору подряда №4 от 01.05.2021г. ни какие дополнительные соглашения по изменению сроков исполнения работ не заключались.

Оплата по договору подряда № 4 произведена в полном размере за период с 01.05.2021 по 31.05.21 г. платежным поручением № 806613 от 04.06.2021г. в сумме 45,5 тыс.рублей (без учета НДФЛ), оплата НДФЛ по договору ГПХ на сумму 6,8 тыс. рублей - платежное поручение № 806675 от 04.06.2021г. Оплата НДФЛ с КБК 99301049110400204244 после акта сдачи-приемки выполненных работ от 31 мая 2021 года к договору подряда № 4 от 01 мая 2021 года.

КСП Балаганского района ставит под сомнение целесообразность заключения договора подряда № 4 на выполнение бухгалтерских услуг.

По мнению КСП договора подряда №4, № 25 имеют формальный характер. На формальность договоров подряда также указывают некоторые пункты договора, такие как:

Пункт 1.5. следующего содержания: «Необходимые материалы и инвентарь (инструменты, перчатки) для выполнения Работ представляет Заказчик» (для оказания бухгалтерских услуг инвентарь и перчатки не нужны);

Пункт 3.3.3. следующего содержания: «Соблюдать контрольно-пропускной режим, установленный на территории предприятия Заказчика», кабинет главного бухгалтера находится в здании Администрации МО Балаганский район в котором контрольно-пропускной режим отсутствует;

Пункт 3.3.4. следующего содержания: «Соблюдать требования охраны труда, пожарной и промышленной безопасности при нахождении на территории предприятия Заказчика и при выполнении Работ»;

Пункт 3.4.(г) следующего содержания: «после окончания выполнения работ возвратить Заказчику предоставленные инвентарь, инструменты, спецодежду и т.д.».

В договоре подряда № 25 от 16.12.2021 г. в пункте 3.1.2. договора идёт ссылка на пункт 1.5. данный пункт в договоре подряда отсутствует.

74,1 тыс. рублей восстановлена в бюджет Заславского МО.

**Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее- 44ФЗ) в отношении Коноваловского МО**

В соответствии с Законом Иркутской области от 02.12.2004 года №64-оз «О статусе и границах муниципальных образований Балаганского района Иркутской области» Коноваловское муниципальное образование наделено статусом сельского поселения и входит в состав муниципального образования «Балаганский район». В состав сельского поселения входит два населенных пункта: с. Коновалово и д. Ташлыкова.

Коноваловское МО осуществляет свою деятельность на основании принятого в установленном законодательством порядке Устава.

В соответствии со ст.22 Устава структура органов местного самоуправления состоит из:

- Думы Коноваловского муниципального образования,

- Главы Коноваловского муниципального образования,

- Администрации Коноваловского муниципального образования.

В налоговом органе зарегистрирована организация - Администрация Коноваловского муниципального образования (далее – Администрация Коноваловского МО), которой присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3806002961 с кодом причины постановки на учет 380601001, и основной государственный регистрационный номер 1053806023732.

Юридический адрес Администрации Коноваловского муниципального образования - 666399, Россия, Иркутская область, Балаганский район, с. Коновалово, ул. Мира, 10.

В Администрации Коноваловском МО создано подведомственное учреждение «Муниципальное казенное учреждение культуры Коноваловского МО «Коноваловский центральный Дом культуры» (далее – МКУ «Коноваловский ЦДК») в соответствии с Постановлением главы Коноваловского муниципального образования от 20.12.2011г. №36, ИНН/КПП 3814013685/381401001, ОГРН 1083814001468.

Согласно п.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. В нарушении данных требований в Коноваловском МО не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление Закупок. Нарушение устранено. К проверке представлено распоряжение №2-1 от 10.01.2022 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего).

В нарушении ст.73 Бюджетного кодекса РФ не ведется реестр закупок.

992,6 тыс.рублей – в нарушение п.1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки без внесения в план- график.

209,3 тыс.рублей - Коноваловским муниципальным образованием за период 2021 года превышена сумма обязательств по договорам заключенным с физическими лицами на оказание услуг (договоры ГПХ) (страховые взносы ПФР, ФФОМС.

67,5 тыс.рублей - сумма подлежит восстановлению в бюджет поселения и является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ):

20,0 тыс. рублей договор №б/н от 01.02.2021 года с физическим лицом на сумму 23,0 тыс.рублей (размещение информации на сайте (ЕИС), разработка документации по осуществлению процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), срок исполнения услуг с 01.02.2021 года по 31.03.2021 года, акт об оказании услуг к проверке не представлен (нарушение ст.9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Учетной политики Администрации Коноваловского МО (предусмотрено, что документ-основание первичный учетный документ является: накладные, акты выполненных работ, (оказанных услуг), счета на оплату). Произведены платежи без подтверждающего документа на сумму 29,2 тыс.рублей (вознаграждение уплачено по платежному поручению №291136 от 31.03.2021 года на сумму – 20,0 тыс.рублей; НДФЛ уплачен по платежному поручению №486444 от 09.04.2021 года на сумму 3,0 тыс.рублей и страховые взносы уплачены по платежному поручению №486386 от 09.04.2021 года и №486445 от 09.04.2021 года на общую сумму – 6,2 тыс. рублей).

По договору №б/н от 01.02.2021 года с с физическим лицом не возможно определить, что действительно оказывались услуги физическим лицом в период с 01.02.2021 по 31.03.2021 года по размещению информации на сайте ЕИС в соответствии с законодательством, т.к. согласно решения Думы Коноваловского МО от 25.02.2021 года №1/1 «О внесении изменений в решение Думы Коноваловского МО от 28.12.2020 года №10/1 «О бюджете Коноваловского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» данные изменения не были размещены на сайте ЕИС, что ставит под сомнение оказанные услуги.

-47,5 тыс. рублей договор №1 от 24.05.2021 года с физическим лицом на сумму 54,6 тыс.рублей (оказание бухгалтерских услуг – начисление заработной платы и формирование отчетов по заработной плате, ведение бухгалтерского и налогового учета и представление отчетности), срок исполнения работ с 24.05.2021 года по 30.06.2021 года. Из представленных документов невозможно определить, что физическое лицо действительно оказала бухгалтерские услуги Администрации Коноваловского МО на время отпуска главного бухгалтера. По актам приема-сдачи выполненных работ по договору оказания бухгалтерских услуг №1 от 30.06.2021 года и №1 от 31.05.2021 года произведены платежи на сумму 69,4 тыс.рублей (вознаграждение уплачено по платежным поручениям №698844 от 31.05.2021 года и №445643 от 29.06.2021 года на общую сумму – 47,5 тыс.рублей, НДФЛ уплачен по платежным поручениям №319160 от 13.05.2021 года и №741853 от 13.07.2021 года и №111985 от 15.06.2021 года на общую сумму – 7,1 тыс.рублей и страховые взносы уплачены по платежным поручениям №111978 от 15.06.2021 года, №111973 от 15.06.2021 года, №111972 от 15.06.2021 года, №741844 от 13.07.2021 года и №741846 от 13.07.2021 года на общую сумму 14,8 тыс.рублей).

По акту приема-сдачи выполненных работ по договору оказания бухгалтерских услуг №1 за июнь 2021 года от 30.06.2021 года, оплата произведена ранее выполненных работ.

В соответствии с ч.1 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухучета и хранение документов бухучета организует руководитель организации и закрепляет это в Учетной политике:

- возложить обязанности по ведению бухучета на главного бухгалтера или на другого ответственного сотрудника организации;

- заключить договор об оказании услуг по ведению бухучета со сторонней организацией (специалистом).

Штатным расписанием Администрации Коноваловского МО предусмотрена должность главного бухгалтера в количестве 0,8 ставки с оплатой – 38,8 тыс.рублей.

Учетной политикой Коноваловского МО (утв. Постановлением от 10.09.2021 г. №36) предусмотрено, что на основании ч.3 ст.7 Федерального закона от 6 декабря 2011 №402-ФЗ бюджетный учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Так же работодатель на основании ч.2 ст.125 Трудового кодекса Российской Федерации имеет право отозвать работника из отпуска с согласия работника.

Согласно ч.2 ст.15 Трудового кодекса Российской Федерации заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, [не допускается](consultantplus://offline/ref=127319CCF23C3A4D1E9171DCAA72602418D07A08F78B3DF579E2C08F5E85F96D08CB0956567150C589EC2B8D96B42F4F632B6544118EO9xEH).

Согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ первичные учетные документы должны быть составлены при совершении факта хозяйственной жизни. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. В нарушении данных требований установлено, что регистры бухгалтерского учета за период с 24.05.2021 по 30.06.2021 года не подписаны физическим лицом. Распорядительный документ о наделении правом подписи не издавался. Документальные подтверждения о том, что физическое лицо оказывала бухгалтерские услуги отсутствует.

47,5 тыс. рублей восстановлено в бюджет Коноваловского МО.

**Проверка эффективности использования средств дорожного фонда Балаганского муниципального образования за 2021 год и январь-июль 2022 года**

Сверка протяжённости автомобильных дорог местного значения, указанной в Перечне автомобильных дорог и отражённой в форме № 3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них сооружений показала наличие расхождений.

В форме статистической отчетности №3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, находящихся в собственности муниципальных образований» предоставляемый уполномоченным органом указана общая протяженность дорог 65,8 км. В соответствии с Перечнем автомобильных дорог общего пользования, являющихся муниципальной собственностью Балаганского муниципального образования, к автомобильным дорогам общего пользования местного значения отнесено 68 автомобильных дороги протяженностью 61,8 км.

На земельные участки под дорогами общего пользования местного значения Балаганским муниципальным образованием предоставлены свидетельства о регистрации права собственности и выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости только на 14 автомобильных дорог.

В Балаганском муниципальном образовании права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог в полном объеме не зарегистрированы.

По 54 автомобильным дорогам, находящихся в собственности поселения, на момент проверки свидетельства о государственной регистрации права собственности отсутствовали.

Муниципальный контракт №3 от 28.07.2021 года заключен на сумму 227,3 тыс. рублей по результатам электронного аукциона. Согласно Приложения №4 к муниципальному контракту ООО «Магистраль» обязуется выполнить работы по ремонту автомобильной дороги общего пользования, расположенной в п.Балаганск, ул. Лесная протяженностью 150 м. Общий срок выполнения работ по муниципальному контракту: с момента заключения муниципального контракта и до 31 августа 2021 г. Акт о приемке выполненных работ (АКТ по форме №КС-2) и справка о стоимости выполненных работ затрат (Справка по форме №КС-3) от 10.08.2021 года, подписаны Руководителем МКУ «Аппарат администрации Балаганского МО» и Генеральным директором ООО «Магистраль» на сумму 227,3 тыс. рублей. Счет- фактура №28 и счет №28 на сумму 227,3 тыс. рублей от 10.08.2021г.

Согласно пп.2.5 п.2 муниципального контракта оплата осуществляется в форме безналичного расчета путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика, без авансирования, по факту выполнения работ в полном объеме, не более чем в течении 15 (пятнадцати рабочих дней с даты подписания Заказчиком Акта о приемке выполненных работ формы КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 и на основании счета, счета-фактуры (при наличии), выставленных подрядчиком.

В нарушение пп.2.5 п.2 муниципального контракта оплата по произведена в полном объеме платежным поручением от 21.01.2022 года №590803 в сумме 227,3 тыс. рублей.

Договор поставки № 052113/01 от 13 мая 2021 года с АО «Дорожная служба Иркутской области» на сумму 165,1 тыс. рублей. Срок поставки а/бетонной смеси по договору до 31 июля 2021г. Стоимость одной тонны а/бетонной смеси согласно спецификации товара (приложение №1 к договору) 5504,36 рублей. Подтверждающих документов по цене а/бетонной смеси к договору не приложено (прайс, калькуляция и т.д.).

МКУ «Аппарат Администрации Балаганского муниципального образования» разработан план-график закупок, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Постановлением Правительства Российской Федерации N 1279 от 30 сентября 2019 г. «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства российской Федерации» утверждено [Положение](consultantplus://offline/ref=7EC6E624AD2EE50AAD37A3BB3FCD1E4F952CD0034517FD61EE4DAFA2758DBB39A86F8F9DEA6A9789A677C89BB448A61EF08DE94B567F8921sDf8B) о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок (далее - Положение).

Согласно п.12 Положения план-график утверждается в течении десяти рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.Фактически план-график утвержден и размещен в ЕИС 10.03.2021г., с нарушением сроков (решение Думы Балаганского муниципального образования от 22.12.2020 г. №10/1-ГД «О бюджете Балаганского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»).

Планом-графиком в последней редакции закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по дорожному фонду утверждены в сумме 1308,8 тыс. рублей.

Фактически закупка товаров, работ и услуг осуществлена в сумме 4441,0 тыс. рублей.

Согласно п.1статьи 16 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В нарушение п.6 Положения в План-график изменения не вносились. В нарушение п.1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупки на сумму 3132,2 тыс. рублей осуществлены без внесения в план- график.

В нарушение п.3. ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о контракте от28 июля 2021 года №3 на выполнение работы по ремонту автомобильной дороги общего пользования, расположенной в п. Балаганск, ул. Лесная протяженностью 150 м., на сумму 227,3 тыс. рублей (ИКЗ: 213381401684838140100100030014211244) в реестре контрактов размещена с нарушением сроков т.е. 20.08.2021г. Следовало разместить контракт в реестре контрактов 02.08.2021г.

В проверяемом периоде закупки по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» проводились на основании статьи 93 «Осуществление закупки у единственного поставщика» Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч.5 ст.24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя). При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки. Пунктом 4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей. В ходе анализа исполнения муниципальными заказчиками требований Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что в рамках п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44 ФЗ, заключены договоры без проведения конкурентных процедур в том числе:

- АО «ТЕМЕРСО» договор № 5 от 01.06.2021г. на поставку товара (труба профильная (20\*20\*1.5) на сумму 442,7 тыс. рублей;

- АО «ТЕМЕРСО» договор № 6 от 01.06.2021г. на поставку товара (труба профильная 50\*25\*2; 60\*60\*2) на сумму 422,7 тыс. рублей (с-ф от 25.06.21., п/п № 83416 от 11.06.21);

- АО «ТЕМЕРСО» договор № 7 от 01.06.2021 г. на поставку товара (труба профильная 530\*10) на сумму 206,5 тыс. рублей (с-ф 8977 от 16.08.21; п/п № 83378 от 11.06.21);

- АО «ТЕМЕРСО» договор № 21м/13 от 11.06.2021г. на поставку товара (труба электросварная д57\*3,5) на сумму 376,2 тыс. рублей (с-ф от 25.06.21г.; п/п №194082 от 18.06.21).

Все четыре договора с АО «ТЕМЕРСО» заключены в июне 2021г. на общую сумму 1448,1тыс. рублей.

Выше указанные договоры:

-содержат идентичные условия и форму;

-направлены на достижение единой хозяйственной цели;

-покупатель и продавец одни и те же лица;

-образуют одну сделку, искусственно раздробленную и оформленную несколькими договорами-документами, что по мнению КСП указывает на желание заказчика уйти от конкурентной закупки.

Раздробленная на несколько малых договоров (контрактов) закупка противоречит публичным интересам, поскольку нарушает порядок привлечения субъектов на товарный рынок и нарушает права и законные интересы неопределенного круга лиц, которые не имели возможности предложить свои условия исполнения контракта.

Кроме того, дробление закупки является преднамеренным, если заказчику заранее известна полная потребность организации в данной продукции или услугах на плановый период и при этом отсутствуют какие-либо препятствия для приобретения их в рамках одного контракта.

Таким образом, в нарушение ч.5 ст.24 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением совершено действие, повлекшее за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

План график закупок товаров, работ и услуг на 2021 финансовый и на плановый период 2022 и 2023 годов Администрацией Балаганского муниципального образования утвержден и размещен в ЕИС с нарушением сроков, т.е. 19.02.2021г.Бюджетные ассигнования на 2021 год утверждены решением Думы Балаганского муниципального образования «О бюджете Балаганского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» №10/1-ГДот 22.12.2020г.

Закупка по КБК 993040991600S2370244 на сумму 266,2 тыс. рублей,договор П/П-5 от 20 мая 2021г. между Администрацией Балаганского муниципального образования и ООО «Производственно-коммерческая фирма «СибДорСтиль» на сумму 266,2 тыс. рублей, предмет договора: приобретение дорожных знаков, в план- график не включена.

Согласно п.17 Порядка №1279 от 30.09.2019г. и письма Минфина России от 19.08.2020 года № 26-04-05/72886, сведения по каждому КБК (КВР) в плане- графике формируются автоматически в рамках детализации учреждениями объема финансового обеспечения по КБК в отношении закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых в целях реализации региональных проектов, при работе с планами-графиков закупок и ведении контрактов, заключенных заказчиками. В нарушение данных требований в плане-графике не предусмотрены объемы финансового обеспечения по КБК 993040991600S2370244 на сумму 266,2 тыс. рублей.

План график закупок товаров, работ и услуг на 2022 финансовый и на плановый период 2023 и 2024 годов Администрацией Балаганского муниципального образования утвержден и размещен в ЕИС с нарушением сроков, т.е. 04.03.2022г.Бюджетные ассигнования на 2022 год утверждены решением Думы Балаганского муниципального образования «О бюджете Балаганского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» №9/2 от24.12.2021г.

В нарушение п.3. ст.103 Федерального закона № 44-ФЗинформация о контракте от15.04.2022 года № 1 на капитальный ремонт ул.Ангарская в р.п. Балаганск Балаганского района Иркутской области с ООО «Строительно-производственная база «СоюзСтрой» на сумму 102923,9 тыс. рублей. (ИКЗ:2233806003450381401001000500014211243) в реестре контрактов размещена с нарушением сроков т.е. 04.05.2022г. Следовало разместить контракт в реестре контрактов20.04.2022г.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов МКУ «Аппарат Администрации Балаганского муниципального образования» в ЕИС размещен раньше принятия решения Думы Балаганского МО 9/2 от 24.12.2021г. «О бюджете Балаганского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» 24.02.2021г.

В последней версии плана-графика (от 14.03.2022г.) предусмотрены финансовые средства для осуществления закупок в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 834,0 тыс. рублей.

На 01.08.2022г. осуществлено закупок по КБК 99304096300800068 на сумму 1510,9 тыс. рублей и КБК 99304097400100078244 на сумму 408,0 тыс. рублей, всего закупок по дорожной деятельности осуществлено на сумму 1918,9 тыс. рублей.

В нарушение п.6 Положения (№ 1279) в План-график изменения не вносились. В нарушение п.1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупки на сумму 1084,9 тыс. рублей осуществлены без внесения в план- график.

**Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета и местного бюджетов, предоставляемых муниципальному образованию Балаганский район на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2021 году и январь-июль 2022 года**

Решением Думы Балаганского района от 27 января 2021 года №1/1-РД утвержден перечень проектов народных инициатив на 2021 год, планируемых к реализации на территории муниципального образования Балаганский район с общим объемом финансирования 2385369,00 рублей (2266100,00 рублей – областной бюджет, 119269,00 рублей – местный бюджет) на: Оборудование площадки физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа по адресу: п. Балаганск, ул. Ангарская, 97.

Решением Думы от 07 февраля 2022 года №1/6-РД утвержден перечень проектов народных инициатив на 2022 год, планируемых к реализации на территории муниципального образования Балаганский район с общим объемом финансирования 3417474,00 рублей (3246,6 тыс.рублей – областной бюджет, 170,9 тыс. рублей – местный бюджет) на: Обустройство физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа по адресу: п. Балаганск, ул. Ангарская, 97.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию проектов народных инициатив утвержден решением Думы Балаганского района от 21.12.2021 года №11/2-РД «О внесении изменений в решение Думы Балаганского района от 21.12.2020 года №5/2-РД «О бюджете муниципального образования Балаганский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», приказом Финансового управления Балаганского района от 22.12.2021 года №142 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись муниципального образования Балаганский район» по коду бюджетной классификации следующим образом:

994-1102-57201S2370-414-228 на сумму 2266100,00 рублей;

994-1102-57201S2370-414-228-046 на сумму 119269,00 рублей;

994-1102-5720100058-414-228 на сумму 3205019,00 рублей;

994-1102-5720100058-414-347 на сумму 207643,20 рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию проектов народных инициатив утвержден решением Думы Балаганского района от 21.12.2021 года №11/1-РД «О бюджете муниципального образования Балаганский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и уведомлениями №221, №222 от 24.03.2022 года отражено изменение лимитов бюджетных обязательств на 2022 год по коду бюджетной классификации следующим образом:

994-1102-57202S2370-244-228 на сумму 3246600,00 рублей;

994-1102-57202S2370-244-228-046 на сумму 170874,00 рублей.

2593,0 тыс.рублей – в нарушении п.17 Порядка №1279 и письма Минфина России от 19.08.2020 года №26-04-05/72886 в плане-графике не предусмотрены объемы финансового обеспечения по КБК.

В план-график не вносились изменения, что привело к нарушению п.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ и п.6 Порядка №1279 закупки осуществлены без внесения изменений в план-график.

994-1102-57201S2370-414-228 на сумму 2266100,00 рублей;

994-1102-57201S2370-414-228-046 на сумму 119269,00 рублей;

994-1102-5720100058-414-347 на сумму 207643,20 рублей.

В нарушении Правил №1193 пройден контроль на соответствие объема финансового обеспечения по идентификационный код закупки 213382200015038220100100180004399414 и КБК 994-1102-5720100058-414.

При согласовании муниципального контракта №7 от 29.06.2021 года на выполнение работ по устройству покрытий на объекте «Оборудование площадки физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа по адресу: п. Балаганск, ул. Ангарская, 97» с ООО «ДОРСТРОЙСИБИРЬ» на сумму 5599,7 тыс.рублей установлено, что даты согласования проекта договора не соответствуют дате заключенного муниципального контракта №7 от 29.06.2021 года, что носит формальный подход к исполнению закупки согласно Федерального закона №44-ФЗ и Порядка №1279.

В нарушении п.7.7. муниципального контракта №7 от 29.06.2021 года Администрация Балаганского района произвела оплату по контракту в полном объеме на сумму 5590,4 тыс.рублей. В бухгалтерском учете Администрации Балаганского района размер неустойки (штрафа, пени) в сумме 15,8 тыс рублей отражен по счету 209.41.

Размер неустойки в сумме 15,8 тыс.рублей восстановлен местный бюджет.

В плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 13.12.2021 годаустановлено, что в нарушении Порядка №55н информация по ИКЗ 213382200015038220100100090000000244 не соответствует КБК (КВР) 414 .

В нарушении ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлено, что не всегда своевременно принимаются первичные учетные документы, либо отражены операции без подтверждающих первичных учетных документов: в карточке счета 302.00 за 2021 год по контрагенту «ДСИО АО» операция по поступлению материальных запасов от 01.09.2021 года отражена неверно, т.е. не соответствует дате приема счет-фактуры №138 от 22.10.2021 года на сумму 207,6 тыс. рублей (результат приемки 22.10.2021 года).

В нарушении п.6 Порядка №1279 план-график от 12.07.2022 года утвержден по объему финансового обеспечения только на 2022 текущий финансовый год.

В нарушении п.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ установлено, что информация в реестре контрактов в единой информационной системы размещена 14.06.2022 года с нарушением срока.

В нарушении ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на момент контрольного мероприятия полученный товар комплекта оборудования для создания физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа для центра развития внешкольного спорта на основании акта приема-передачи от 06.06.2021 года в бухгалтерском учете Администрации Балаганского района не был отражен на сумму 14559,1 тыс. рублей.

По результатам проведения контрольного мероприятия полученный товар комплекта оборудования для создания физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа для центра развития внешкольного спорта на сумму 14559,1 тыс.рублей, в бухгалтерском учете Администрации Балаганского района отражен согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 (представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00).

В нарушении Приказа №52н акт приема-передачи оборудования к муниципальному контракту от 06.06.2022 года составлен не по утвержденной форме 0504101.

**Мониторинг реализации программы «Устойчивое развитие сельских территорий»**

В рамках программы, в двух учреждениях района МБОУ Балаганская СОШ №1 (Иркутская область, Балаганский район, п. Балаганск, ул. Дворянова,12) и МКДОУ Балаганский детский сад №1 (Иркутская область, Балаганский район, п. Балаганск, ул. Пролетарская д.41) запланированы капитальные ремонты зданий.

Между министерством строительства Иркутской области и администрацией муниципального образования Балаганский район заключено Соглашение от 01.06.2021 года №05-59-312/21-59 о предоставлении субсидии на капитальный ремонт здания МБОУ Балаганская СОШ №1 на 51006,8 тыс. рублей.

Положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства №38-1-0873-18 от 25.10.2018г.

По результатам электронного аукциона был заключен контракт №0334300003221000002 от 04.07.2021г., срок исполнения работ 31.08.2023г. на 51006,8 тыс. рублей с ООО «Фронтаж».

Согласно информации размещенной на официальном сайте <https://zakupki.gov.ru/> контракт №0334300003221000002 от 04.07.2021г. расторгнут на основании решения об одностороннем отказе №508 от 05.08.2022г.

21.09.2022г. в ЕИС было размещено извещение о проведении электронного аукциона на сумму 42149,0 тыс. рублей. По результатам проведения электронного аукциона был заключен муниципальный контракт №1 от 12.10.2022г., цена контракта составила 35049,6 тыс. рублей с ООО СПТК «Омега». Срок действия контракта 31.12.2023. Дополнительным соглашением №1 стоимость контракта составила 38553,9 тыс. рублей.

Согласно утвержденной бюджетной росписи МБОУ Балаганская СОШ №1 были доведены бюджетные лимиты в сумме 63163,8 тыс. рублей. Расход составил 18280,0 тыс. рублей за счет областного и местного бюджетов ( 15251,0 тыс. рублей ООО «Фронтаж» аванс; 2982,6 тыс. рублей ООО СПТК «Омега» за фактически выполненные работы) или 28,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Между министерством строительства Иркутской области и администрацией муниципального образования Балаганский район заключено Соглашение от 15.02.2022 года №05-59-59/22-59 на капитальный ремонт зданий Балаганский детский сад №1 на 29661,5 тыс. рублей.

Положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства №38-1-1-2-011491-2021 от 16.03.2021г.

По результатам проведения электронного аукциона был заключен муниципальный контракт №2/22 от 22.09.2022г., цена контракта составила 28178,4 тыс. рублей с ООО «Инженерные технологии Интегра». Срок действия контракта 31.12.2022. Дополнительным соглашением №1 от 25.11.2022г. стоимость контракта составила 28178,4 тыс. рублей. Дополнительным соглашением №2 от 20.12.2022г. стоимость контракта составила 29261,5 тыс. рублей.

Согласно утвержденной бюджетной росписи МКДОУ Балаганский детский сад №1 были доведены бюджетные лимиты в сумме 29661,5 тыс. рублей. Расход составил 13609,6 тыс. рублей (13419,1 тыс. рублей ООО «Инженерные технологии Интегра» за фактически выполненные работы; 190,5 тыс. рублей 45,9% от утвержденных бюджетных назначений).

**Мониторинг реализации национальных проектов в 2021 году**

На территории муниципального образования Балаганский район в 2021 году реализовывались следующие НП:

-НП «Успех каждого ребенка» капитальный ремонт спортивных залов в образовательных учреждениях района, с. Кумарейка и с. Тарасовск.

Бюджетные назначения утверждены в сумме 9809,0 тыс. рублей. 9318,5 тыс. рублей средства областного бюджета, 490,5 тыс. рублей средства местного бюджета. Бюджетные назначения исполнены в сумме 9753,3 тыс. рублей.

В ЕИС https://zakupki.gov.ru/ размещено извещение о проведении открытого конкурса в электронной форме для закупки №0334300015421000001 капитальный ремонт помещения спортивного зала МБОУ Кумарейская СОШ; по адресу Иркутская обл., Балаганский район, с. Кумарейка, ул. Школьная, 1. НМЦК Контракта 3315,6 тыс. рублей.

По результатам конкурса определен Подрядчик ООО «РИО». С Подрядчиком заключен муниципальный контракт (далее – Контракт) №1 от 11.05.2021г. на 2490,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ с 01.06.2021 – 31.07.2021г. В ходе исполнения Контракта, в соответствии с пп. «в» п.1 ч.1 ст. 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44 –ФЗ). В ходе исполнения Контракта было заключено дополнительное Соглашение об уменьшении цены Контракта на 234,4 тыс. рублей. Срок исполнения Контракта 31.07.2021г.

Согласно информации об исполнении контракта размещенной на официальном сайте <https://zakupki.gov.ru/> вышеуказанные работы фактически оказаны 30 сентября 2021г. (акт сдачи приемки- работ от 01.10.2021г.), то есть Подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ.

В соответствии со ст. 34 44-ФЗ, ч.1 ст.309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) и ч.1 ст.314 ГК РФ Заказчиком были начислена неустойка в сумме 34,4 тыс. рублей.

п. 7 Акта сдачи-приемки работ от 01.10.2021г. предусмотрено, что итоговая сумма подлежащая оплате Подрядчику составляет 2221,2 тыс. рублей, то есть за минусом суммы неустойки. Фактически оплата произведена в полном объеме 2255,6 тыс. рублей (ПП №311 от 08.11.2021г. 2255,6 тыс. рублей.). По состоянию на 20.01.2022 г. сумма неустойки от ООО «РИО» в бюджет района не поступала.

В соответствии с п.2.6 Контракта Заказчик оплачивает выполненные работы в течении 15 календарных дней с даты подписания Акта сдачи-приемки работ. Заказчик произвел оплату не своевременно 08.11.2021г. (ПП № 311 от 08.11.2021), чем нарушил п.2.6 Контракта.

Капитальный ремонт здания спортивного зала д.Тарасовск, ул. Набережная 13. В ЕИС https://zakupki.gov.ru/ размещено извещение о проведении открытого конкурса в электронной форме для закупки №0334300011121000001 капитальный ремонт здания спортивного зала филиала МБОУ Заславская СОШ, по адресу:  Иркутская область, Балаганский район, д. Тарасовск, ул. Набережная, 13. Определение Подрядчика было приостановлено по жалобе. 17.06.2021г. были подведены итоги открытого конкурса для определения Подрядчика. 01.07.2021 заключен муниципальный контракт (далее–Контракт) с ООО «РемСтройИнтерьер». Стоимость Контракта 6116,5 тыс. рублей. Срок выполнения работ согласно Контракта 31.08.2021г. Фактически услуги были оказаны 10.12.2021г.

В соответствии со ст. 34 44-ФЗ, ч.1 ст.309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) и ч.1 ст.314 ГК РФ Заказчиком были начислена неустойка в сумме 152,9 тыс. рублей. Сумма неустойки поступила в бюджет района 29.12.2021 по КБК 99411607010050000140.

Заказчиком сроки оплаты контракта были соблюдены.

10.12.2021г. Контракт был расторгнут по соглашению сторон (ч.8 ст. 95 44-ФЗ) и стоимость Контракта составила 5272,3 тыс. рублей.

На сумму 1799,2 Заславской СОШ были заключены договоры на основании п.4 ст.93 44-ФЗ (без проведения конкурсных процедур).

-НП «Жилье и городская среда» формирование комфортной городской среды в Иркутской области, благоустройство Центральной площади и центрального парка в п. Балаганск. В бюджете Балаганского МО на 2021 год запланировано 2592,9 тыс. рублей средств областного бюджета и 26,2 тыс. рублей средства местного бюджета.

В течении 2021 бюджетные ассигнования были изменены, и сумма составила 1233,3 тыс. рулей. Исполнено 1233,3 тыс. рублей

Согласно информации c официального сайта https://zakupki.gov.ru/, по результатам электронного аукциона Балаганским МО было заключено 2 контракта - на цветники 1177,3 тыс. рублей (муниципальный контракт №4 от 19.10.2020) и систему охранного телевидения 357,4 тыс. рублей (муниципальный контракт №3 от 19.10.2020).

Указанные работы по благоустройству завершены 14.10.2021г. Заказчиком приняты выполненные работ и оплачены в полном объеме.

Муниципальный контракт №4 от 19.10.2020 г. был расторгнут по соглашению сторон, в результате цена Контакта составила 875,9 тыс. рублей. Согласно представленной информации за несвоевременное выполнение работ Заказчиком направлено Подрядчику направлено Требование об уплате неустойки. Сумма неустойки по состоянию на 20.01.2022 в бюджет Балаганского МО не поступала.

**Анализ правомерности заключения договора на оказание бухгалтерских услуг в 2021 году в Кумарейском МО**

Между главой Кумарейского МО и физическим лицом заключен Договор подряда №1 от 01.07.2021 года на сумму 35,7 тыс.рублей (с учетом НДФЛ) на оказание бухгалтерских услуг с 01 июля по 30 июля 2021г. на время отпуска основного работника. Предметом договора является оказание бухгалтерских услуг, начисление заработной платы, ведение бухгалтерского и налогового учета и представление отчетности. Оплата по договору произведена в полном объеме на основании Акта сдачи-приемки выполненных работ от 30.07.2021г.

Оплата по Договору подряда №1 от 01.07.2021 произведена платежным поручением №264710 от 02.08.2021г. в сумме 31,1 тыс. рублей.

Согласно ч.2 ст.15 заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, [не допускается](consultantplus://offline/ref=127319CCF23C3A4D1E9171DCAA72602418D07A08F78B3DF579E2C08F5E85F96D08CB0956567150C589EC2B8D96B42F4F632B6544118EO9xEH).

Так же, работодатель на основании ч.2 ст.125 имеет право отозвать работника из отпуска с согласия работника.

Учетной политикой Кумарейского МО предусмотрено, что на основании ч.3 ст.7 Федерального закона от 6 декабря 2011 №402-ФЗ бюджетный учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Штатным расписанием Кумарейского МО предусмотрена должность главного бухгалтера в количестве 0,8 ставки с оплатой 37,6 тыс.рублей.

Как следует из вышеизложенного Администрация Кумарейского МО не правомерно заключила договор об оказании услуг по ведению бухучета.

Согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ первичные учетные документы должны быть составлены при совершении факта хозяйственной жизни. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

В ходе проверки установлено что, первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета за июль 2021г (период в котором обязанности выполняла физическое лицо подписаны штатным главным бухгалтером Кумарейского МО):

По мнению КСП, Договор №1 от 01.07.2021 года на сумму 35,7 тыс. рублей на оказание бухгалтерских услуг с 01 по 30 июля 2021г. заключенный между Администрацией Кумарейского МО и физическим лицом ставит под сомнение выполнение бухгалтерских услуг и носит формальный характер. На формальность Договора №1 от 01.07.2021г. также указывают некоторые несоответствия такие как:

-не указан адрес по которому Подрядчик будет выполнять работы, т.к. пунктом 3.1.1 Договора предусмотрено что, Заказчик обязан обеспечить Подрядчику доступ на территорию/здание и в помещение, где будут производится работы.

КСП отмечает, что рабочее место главного бухгалтера находится в здании администрации муниципального образования Балаганский район.

Пункт 3.1.3. ознакомить с требованиями охраны труда и промышленной безопасности на территории Заказчика.

Пункт 3.3.4 соблюдать требования охраны труда, пожарной и промышленной безопасности на территории предприятия Заказчика.

Пункт 7.1. в случае невозврата спецодежды, Исполнитель возмещает Заказчику стоимость в полном объеме. КСП отмечает, что для выполнения бухгалтерских услуг спецодежда не требуется.

Сумма 31106 рублей по Договора №1 от 01.07.2021г. на оказание бухгалтерских услуг подлежит восстановлению в бюджет Кумарейского МО.

В КСП Балаганского района представлен чек-ордер №4961 от 14.10.2022 на восстановление кассовых расходов на сумму 31,1 тыс. рублей. Сумма подлежащая восстановлению, восстановлена в бюджет Кумарейского МО в полном объеме.

**Анализ правомерности заключения договора на оказание бухгалтерских услуг в 2021 году в Шарагайском МО**

Между главой Шарагайского МО и физическим лицом заключен Договор №4 от 01.06.2021 года на сумму 50,1 тыс. рублей (с учетом НДФЛ) на оказание бухгалтерских услуг с 01 июля по 30 июля 2021г. на время отпуска основного работника. Предметом договора является оказание бухгалтерских услуг, начисление заработной платы, ведение бухгалтерского и налогового учета и представление отчетности. Оплата по договору произведена в полном объеме на основании Акта сдачи-приемки выполненных работ от 30.06.2021г.

Оплата по Договору №4 от 01.06.2021 года произведена платежным поручением №797847 от 15.07.2021г. в сумме 43,6 тыс. рублей.

Согласно ч.2 ст.15 заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, [не допускается](consultantplus://offline/ref=127319CCF23C3A4D1E9171DCAA72602418D07A08F78B3DF579E2C08F5E85F96D08CB0956567150C589EC2B8D96B42F4F632B6544118EO9xEH).

Так же, работодатель на основании ч.2 ст.125 имеет право отозвать работника из отпуска с согласия работника.

Учетной политикой Шарагайского МО предусмотрено, что на основании ч.3 ст.7 Федерального закона от 6 декабря 2011 №402-ФЗ бюджетный учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Штатным расписанием Шарагайского МО предусмотрена должность главного бухгалтера в количестве 0,8 ставки с оплатой 38,8 тыс. рублей.

Как следует из вышеизложенного Администрация Шарагайского МО не правомерно заключила договор об оказании услуг по ведению бухучета с физическим лицом.

Согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ первичные учетные документы должны быть составлены при совершении факта хозяйственной жизни. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

В ходе проверки установлено что, первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета за июнь 2021г (период в котором обязанности выполняла физическое лицо подписаны штатным главным бухгалтером Шарагайского МО).

По мнению КСП, Договор №4 от 01.06.2021 года на сумму 50,1 тыс. рублей на оказание бухгалтерских услуг с 01 по 30 июня 2021г. заключенный между Администрацией Шарагайского МО и физическим лицом ставит под сомнение выполнение бухгалтерских услуг и носит формальный характер. На формальность Договора №1 от 01.07.2021г. также указывают некоторые несоответствия такие как:

-возврат дебиторской задолженности (в регистрах бухгалтерского учета не отражены суммы подтверждающие возврат дебиторской задолженности);

-изучена первичная документация по расчетам с дебиторами филиала (Шарагайское МО не имеет филиалов).

Сумма 43,6 тыс. рублей по Договору №4 от 01.06.2021г. на оказание бухгалтерских услуг подлежит восстановлению в бюджет Шарагайского МО.

В КСП Балаганского района представлен чек-ордер №4966 от 26.10.2022 на возврат необоснованно выплаченной суммы на сумму 43,6 тыс. рублей. Сумма подлежащая восстановлению, восстановлена в бюджет Шарагайского МО в полном объеме.

В 2022 году было проведено одно мероприятие по требованию прокуратуры Балаганского района, проверка исполнения законодательства в сфере профилактики правонарушений на объектах транспортного комплекса в Балаганского МО автостанция(автовокзал) (далее-объект) по адресу Иркутская область, Балаганский район, п.Балаганск, ул.Горького,61.

Постановлением от 15.10.2018г. №368 администрации Балаганского МО , в целях приведения в соответствие наименования объекта капитального строительства, являющегося муниципальной собственностью: здание нежилое (здание автостанции), расположенного по адресу: р.п.Балаганск, ул. Горького, 61, кадастровый номер 38:01:010205:219 было внесено изменение в наименование объекта (тип ОКС) с «Здание (Нежилое здание, Здание автостанции)» на «Здание (нежилое здание)».

В представленных к проверке документах данный объект числится как Нежилое здание.

При анализе закупок в ЕИС <https://zakupki.gov.ru/> закупки в отношении объекта Иркутская область, Балаганский район, п. Балаганск, ул. Горького, 61в 2021 году и истекшем периоде 2022 года не проводились.

В 2022 году проводилась экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, поквартальный анализ исполнения бюджета района и бюджетов поселений.

**2.1 Экспертиза проектов бюджетов**

Экспертиза проектов решений Дум муниципальных образований «О бюджетах муниципальных образований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Кумарейского МО, Шарагайского МО, Заславского МО, Биритского МО, Тарнопольского МО, Коноваловского МО, Балаганского МО, муниципальное образование Балаганский район проводилась в соответствии с гл. 20, 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ), п.1 ст.17.1 Федерального закона от 16.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов органов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.41, 82 Устава муниципального образования Балаганский район, ст.8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Балаганский район, ст. 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Балаганский район, Соглашений «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля». По результатам экспертизы проекты решений о бюджете были рекомендованы к принятию.

При составлении Заключений проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета муниципального образования Балаганский район, параметров его основных показателей.

Основные показатели бюджетов муниципальных образований Балаганского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальное образование Балаганский район** | **2023г.** | **2024г.** | **2025г.** |
| Общий объем доходов бюджета | 724556,2 | 679858,3 | 565422,5 |
| Общий объем расходов бюджета | 728697,2 | 684042,3 | 569615,1 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -4141,0 | -4184,0 | -4192,6 |
| **Балаганское муниципальное образование** |  | | |
| Общий объем доходов бюджета | 88826,8 | 27237,4 | 27835,9 |
| Общий объем расходов бюджета | 89578,8 | 28024,4 | 28646,9 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -752,0 | -787,0 | -811,0 |
| **Кумарейское муниципальное образование** |  | | |
| Общий объем доходов бюджета | 12562,8 | 11108,6 | 11273,3 |
| Общий объем расходов бюджета | 12657,3 | 11209,4 | 11378,4 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -94,5 | -100,8 | -105,1 |
| **Шарагайское муниципальное образование** |  | | |
| Общий объем доходов бюджета | 7749,4 | 6913,8 | 7052,3 |
| Общий объем расходов бюджета | 7823,6 | 6989,8 | 7132,1 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -74,2 | -76,0 | -79,8 |
| **Заславское муниципальное образование** |  | | |
| Общий объем доходов бюджета | 11682,0 | 10365,8 | 10480,6 |
| Общий объем расходов бюджета | 11797,0 | 10485,8 | 10604,0 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -115,0 | -120,0 | -123,4 |
| **Тарнопольское муниципальное образование** |  | | |
| Общий объем доходов бюджета | 84980,6 | 10324,9 | 10481,5 |
| Общий объем расходов бюджета | 85102,6 | 10451,9 | 10612,5 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -122,0 | -127,0 | -131,0 |
| **Коноваловское муниципальное образование** |  | | |
| Общий объем доходов бюджета | 10604,2 | 9447,6 | 9555,2 |
| Общий объем расходов бюджета | 10714,5 | 9563,3 | 9674,6 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -110,3 | -115,7 | -119,4 |
| **Биритское муниципальное образование** |  | | |
| Общий объем доходов бюджета | 8919,4 | 8069,6 | 8185,7 |
| Общий объем расходов бюджета | 9029,7 | 8186,9 | 8306,9 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -110,3 | -117,3 | -121,2 |

Проекты бюджетов поселений составлены на три года – очередной финансовый год и плановый период (п.4 ст.169 БК РФ).

Содержание проектов решений о бюджетах в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Текстовой частью проектов решений о бюджете предусмотрено:

-общий объем доходов на 2023-2025годы, в том числе за счет безвозмездных поступлений;

-общий объем расходов на 2023-2025 годы;

-размер дефицита бюджета;

-перечень главных администраторов доходов бюджета;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

-ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

-источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

-верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 года, на 01.01.2025 года, на 01.01.2026 года.

По результатам проведенных экспертиз, с учетом замечаний все проекты бюджетов рекомендованы к рассмотрению и принятию.

**Мониторинг соблюдения требований федерального законодательства в сфере закупок в МО Балаганский район в 2021 году и за 9 месяцев 2022 года**

За 2021 год муниципальными заказчиками МО Балаганский район в единой информационной системе в сфере закупок (далее-ЕИС) размещено 14 извещений на закупку товаров (работ, услуг) (из них извещений для субъектов малого предпринимательства 13). Сумма, размещенных в ЕИС заказов составила 109940,25 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | Количество извещений, размещенных в ЕИС | | Суммарное значение НМЦК(тыс. руб.) | Расторгнуто (тыс .руб.) |
| Всего | СМП |
| Аукцион в электронной форме | 11 | 10 | 100022,85 | 51006,8 |
| Запрос котировок | 1 | 1 | 263,4 | - |
| Открытый конкурс в электронной форме | 2 | 2 | 9654,0 | - |

В результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) экономия составила 14385 тыс. рублей, в том числе:

- от проведения аукционов в электронной форме - 13103,1 тыс. рублей;

- от проведения запросов котировок - 0 тыс. рублей;

- от открытого конкурса в электронной форме -1281,9 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года муниципальными заказчиками МО Балаганский район в ЕИС размещено 5 извещений на закупку товаров (работ, услуг) (из них извещений для субъектов малого предпринимательства 2). Сумма, размещенных в ЕИС заказов составила 105389,5 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | Количество извещений, размещенных в ЕИС | | Суммарное значение НМЦК(тыс.руб.) | Расторгнуто (тыс. рублей) |
| Всего | СМП |
| Аукцион в электронной форме | 5 | 2 | 105389,5 | 29661,5 |
| Запрос котировок | - | - |  |  |
| Открытый конкурс в электронной форме | - | - |  |  |

В результате применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) экономия составила 8923,1 тыс. рублей, в том числе:

-от проведения аукционов в электронной форме -8923,1 тыс. рублей.

В ходе выборочного мониторинга ЕИС установлены случаи несоблюдения муниципальными заказчиками МО Балаганский район сроков направления информации, установленных ч.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ о заключении и об исполнении контрактов.

**Мониторинг исполнения муниципальных программ в муниципальном образовании Балаганский район» по состоянию на 01.10.2022г.**

По состоянию на 01.10.2022г. в муниципальном образовании Балаганский район утверждена 21 муниципальная программа (далее- МП) в сумме 700017,3 тыс. рублей (решением Думы от 01.08.2022 №5/1-РД). Факт исполнения МП по состоянию на 01.10.2022 составил 427431,9 тыс. рублей или 61,06%.

**Раздел 3. Перечень мероприятий по внешние проверки отчетов об исполнении бюджета**

Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов Кумарейского МО, Заславского МО, Биритского МО, Тарнопольского МО, Коноваловского МО, Балаганского МО в соответствии с Соглашениями «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образованиях». Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета муниципального образования Балаганский район. Представленные отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований с учетом замечаний рекомендованы к рассмотрению на очередных заседаниях Думы.

Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Балаганского района проводилась в соответствии с требованиями главы 25.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и требованиями статьи 264 БК РФ.

Отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований в КСП района были представлены в установленные законодательством сроки.

Исполнение бюджетов муниципальных образований в 2021 году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях решений Дум представлены в таблицах:

**МО Балаганский район**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Факт исполнения 2020 г. | Решение Думы (первоначальное) | Решение Думы  окончательное | Окончательные характеристики | План 2021г.  (ф.0503317) | Факт 2021г.  (ф.0503317) | Отклонение | %% исполнения  % |
| 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6-5 | 88=6/5 |
| **Всего доходов, в т.ч.** | **50601,8** | **537224,3** | **645432,0** | **656123,9** | **656123,9** | **642857,4** | **-13266,5** | **9 97,9** |
| налоговые и неналоговые доходы | 42963,8 | 44037,0 | 49827,3 | 49827,3 | 49827,3 | 48824,1 | -1003,2 | 1 103,4 |
| безвозмездные поступления | 543046,9 | 493187,3 | 595604,7 | 606296,6 | 606296,6 | 594033,3 | -12263,3 | 997,9 |
| **Всего расходов** | **591618,6** | **540526,3** | **655778,6** | **666470,5** | **666470,5** | **646239,0** | **-20231,6** | **996,9** |
| **Дефицит(-)**  **Профицит(+)** | **-5607,8** | **-3302,0** | **-10346,6** | **-10346,6** | **-10346,6** | **3381,5** | **х** | **хх** |

**Балаганское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Решение  Думы  (первона-  чальное) | Окончательное с учетом изменений | Отклонение | План 2021г.  (ф.0503317) | Факт 2021г.  (ф.0503317) | Отклонение  (+увеличение  -отклонение) | %% исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 | 6 | 7=6-5 | 88=6/5 |
| **Всего доходов, в т.ч.** | **47456,9** | **45982,4** | **-1474,5** | **45982,4** | **41414,5** | **-4567,9** | **990,1** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 12312,5 | 13753,2 | +1440,7 | 13753.2 | 13964,7 | +211,5 | 1101,5 |
| Безвозмездные поступления | 35144,4 | 32229,2 | -2915,2 | 32229,2 | 27449,8 | -4779,4 | 885,2 |
| **Всего расходов** | **48058,6** | **48977,6** | **+919,0** | **48977,6** | **41808,7** | **-7168,9** | **885,4** |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | **-601,7** | **-2995,2** | **х** | **-2995,2** | **-394,2** | **х** | **хх** |

**Биритское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт исполнен ия  2020 года | Решение Думы от 29.12.2020г. №9-1 | Решение Думы от 29.12.2021г. №8-1 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2021 года | Отклонение  2021-2020 | Отклонен ие от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| **Всего доходов, в т.ч.** | **7703,3** | **5420,6** | **9397,0** | 3976,4 | **9396,3** | 1693,0 | -0,7 | 99,99 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1769,5 | 1831,2 | 2089,1 | 257,9 | 2089,1 | 319,6 | 0,0 | 100,00 |
| Безвозмездные поступления | 5933,8 | 3589,4 | 7307,9 | 3718,5 | 7307,2 | 1373,4 | -0,7 | 99,99 |
| **Всего расходов** | **8216,6** | **5512,2** | **10289,8** | 4777,6 | **9708,0** | 1491,4 | -581,8 | 94,35 |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-513,3** | **-91,6** | **-892,8** | -801,2 | **-311,7** | 201,6 | 581,1 | х |

**Заславское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Факт исполнения  2020 года | Решение Думы от 23.12.20г.  31/3 | Решение Думы от 29.12.21г.  40/3 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2021 года | Отклонение  2021-2020 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| **Всего доходов, в т.ч** | **11322,9** | **8760,5** | **21798,7** | **13038,2** | **21172,2** | **9849,3** | **-626,5** | **97,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2098,7 | 1924,9 | 2268,1 | 343,2 | 2268,0 | 169,3 | -0,1 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 9224,2 | 6835,6 | 19530,6 | 12695,0 | 18904,2 | 9680,0 | -626,4 | 96,8 |
| **Всего расходов** | **11621,0** | **8856,7** | **25005,2** | **16148,5** | **21883,1** | **10262,1** | **-3122,1** | **87,5** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-298,17** | **-96,2** | **-3206,5** | **-3110,3** | **-710,9** | **-412,8** | **-2495,6** | **х** |

**Коноваловское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт исполнения  2020 года | Решение Думы от 28.12.2020г. №10/1 | Решение Думы от 30.12.2021г. №10/2 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2021 года | Отклонение  2021/2020 | Отклонение бюджета факт/план | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| **Всего доходов, в т.ч.** | **18024,0** | **7522,7** | **10977,5** | **3454,8** | **11027,8** | **-6996,2** | **50,3** | **100,46** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1901,2 | 1692,5 | 2972,8 | 1280,3 | 3023,8 | 1122,6 | 51,0 | 101,72 |
| Безвозмездные поступления | 16122,8 | 5830,2 | 8004,7 | 2174,5 | 8004,0 | -8118,8 | -0,7 | 99,99 |
| **Всего расходов** | **1 7825,3** | **7607,3** | **12718,1** | **5110,8** | **10859,2** | **-6966,1** | **-1858,9** | **85,38** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **198,7** | **-84,6** | **-1740,6** | **-1656,0** | **168,6** | **-30,1** | **1909,2** | **х** |

**Кумарейское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт исполнения  2020 года | Решение Думы от 25.12.2020г. №13/2 | Решение Думы от 27.12.2021г. №9/1 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2021 года | Отклонение  2021/2020 | Отклонение бюджета факт/план | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| **Всего доходов, в т.ч.** | **12778,7** | **19157,0** | **21803,6** | **2646,6** | **21827,5** | **9048,8** | **23,9** | **100,11** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1649,7 | 1742,2 | 1825,7 | 83,5 | 1849,6 | 199,9 | 23,9 | 101,31 |
| Безвозмездные поступления | 11129,0 | 17414,8 | 19977,9 | 2563,1 | 19977,9 | 8848,9 | 0,0 | 100,00 |
| **Всего расходов** | **14065,7** | **19235,0** | **24746,0** | **5511,0** | **21145,0** | **7079,3** | **-3601,0** | **85,45** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-1287,0** | **-78,0** | **-2942,4** | **-2864,4** | **682,5** | **1969,5** | **3624,9** | **х** |

**Шарагайское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Факт исполнения  2020 года | Решение Думы от 25.12. 2020  27-1 | Решение Думы от 30.12.21г. 36-А | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2021 года | Отклонение  2021-2020 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| **Всего доходов, в т.ч.** | **7155,1** | **5577,7** | **10921,2** | **5343,5** | **10213,9** | **3058,8** | **707,3** | **93,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1552,5 | 1289,9 | 2263,4 | 973,5 | 1571,6 | 19,1 | 691,8 | 69,4 |
| Безвозмездные поступления | 5602,6 | 4287,8 | 8657,8 | 4370,0 | 8642,3 | 3039,7 | 15,5 | 99,8 |
| **Всего расходов** | **7685,5** | **5642,2** | **11751,3** | **6109,1** | **10902,3** | **3216,8** | **849,0** | **92,8** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-530,4** | **-64,5** | **-830,1** | **-765,6** | **-688,4** | **-158,0** | **-141,7** | **х** |

**Тарнопольское МО**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Факт исполнения  2020 года | Р Решение Думы от 25.12.20 г. №23-1 | Решение Думы от 27.12.21 г. №29-4 | ООтклонение между решениями | Факт исполнения  2021 года | Отклонение  2021-2020 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 33 | 4 | 5 5= 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| **Всего доходов, в т.ч.** | **10479,6** | **7947,5** | **10943,3** | **2995,8** | **10978,1** | **498,5** | **34,8** | **117,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2322,1 | 2016,2 | 2814,5 | 798,3 | 2850,0 | 527,9 | 35,5 | 110,2 |
| Безвозмездные поступления | 8157,5 | 5931,3 | 8128,8 | 2197,5 | 8128,1 | -29,4 | -0,7 | 120,1 |
| **Всего расходов** | **10343,1** | **8048,3** | **12644,6** | **4596,3** | **10461,5** | **118,4** | **-2183,1** | **94,7** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **+ 136,5** | **-100,8** | **-1701,3** | **-1600,5** | **+516,6** | **+380,1** | **-2217,9** | **х** |

Все отчеты муниципальных образований об исполнении бюджета за 2021 год с учетом имеющихся замечаний и предложений рекомендованы к рассмотрению на очередных заседаниях Дум муниципальных образований.

**Раздел 4. Организационная, кадровая и информационная деятельность КСП**

Штатная численность КСП района определена в количестве 3 единицы. По состоянию на 01.01.2023 года в КСП работают 3 человека, председатель и два инспектора.

Все сотрудники КСП являются подготовленными специалистами, имеют соответствующее занимаемой должности высшее образование и опыт работы сфере финансов и экономике.

В 2022 году сотрудник проходили обучение на образовательной платформе портала Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ в режиме ВКС.

Одним из принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности. Предоставление информации о деятельности КСП осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления. В КСП района создан и функционирует собственный информационный сайт на котором регулярно размещается информация о деятельности КСП <http://balagansk.irksp.ru/>, а так же в Балаганской районной газете.

**Раздел 5. Задачи КСП на 2023 год**

КСП МО Балаганский район в 2023 году продолжит деятельность в рамках реализации полномочий Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате.

Значительное внимание будет уделено полномочиям, делегированным контрольно-счетным органам частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в части аудита эффективности, направленного на определение целевого и результативного использования бюджетных средств, а также экспертизе муниципальных программ. Помимо этого, будет проводится аудит в сфере закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», оперативный контроль за исполнением районного бюджета, а также контроль за использованием средств направленных на реализацию проектов народных инициатив и использованию средств муниципальных дорожных фондов.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов особое внимание всех участников бюджетного процесса должно быть направлено на повышение эффективности бюджетных расходов и укрепление финансовой дисциплины.