

**Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Троицко-Печорский»**

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Троицко-Печорский»**

**за 2023 год**

**Пгт. Троицко-Печорск**

**2024 год**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
| Организационная деятельность……………………………………….. | | 3 | |
|  | Плановые мероприятия………………………………..... | 4 | |
|  | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ………..  Экспертно-аналитическая деятельность | 5  5 | |
|  | Контрольные мероприятия……………………………......  Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий……………………………………………..  Основные выводы и принятые меры по результатам мероприятий,,,,,,,,,,,,.,,,,,,,,,,,,,,,,,,, | 6  7  11 | |
|  | Административная практика, судебная практика……………………………………….. | 14 | |
|  | Работа с обращениями граждан………………………………………. | 15 | |
|  | Информационная деятельность……………………………………….. | 15 | |
|  | Борьба с коррупцией………………………………………… | 15 | |
|  | Взаимодействие с органами государственной власти, органами местного самоуправления, правоохранительными и другими контролирующими органами, Контрольно-счетной палатой Республики Коми и иными органами профессионального сообщества……………………………….. | 16 | |

Контрольно-счетный орган муниципального района «Троицко-Печорский» - Контрольно-счетная палата муниципального района «Троицко-Печорский» (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля. Образована Контрольно-счетная палата решением Совета муниципального района «Троицко-Печорский» от 23.10.2012 № 11/113 и осуществляет деятельность с 25.02.2013 на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального района «Троицко-Печорский», Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района «Троицко-Печорский» и в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

***Основные результаты деятельности***

**Организационная деятельность**

Контрольно-счетная палата в целях объективной и эффективной работы осуществляет деятельность в соответствии с разработанными и утвержденными локальными нормативными актами: Регламентом Контрольно-счетной палаты, Порядком осуществления Контрольно-счетной палатой муниципального района «Троицко-Печорский» полномочий по внешнему муниципальному контролю и Стандартами муниципального контроля:

* Стандарт организации деятельности «Общие правила подготовки Годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский»;
* Стандарт финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
* Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;
* Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении муниципального бюджета»;
* Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»;
* Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;
* Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок возбуждения дел об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский»;
* Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на очередной финансовый год и на плановый период»;
* Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения о бюджете сельского (городского) поселения на очередной финансовый год и на плановый период»;
* Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза муниципальной программы».
* Стандарт организации деятельности «Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский».

В целях единообразия стандартов Контрольно-счетной палаты в 2023 году постановлением председателя утверждено Положение о методологическом обеспечении деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский».

Контрольно-счетная палата муниципального района «Троицко-Печорский» осуществляет деятельность в соответствии с Положением о Контрольно-счетном органе муниципального района «Троицко-Печорском», утвержденном в редакции решением Совета района от 19.10.2018 № 32/403 (в редакции решения Совета муниципального района «Троицко-Печорский» от 26.11.2021 № 13/75) и Регламентом Контрольно-счетной палаты, разработанным и утвержденным постановлением председателя от 01.11.2018 № 1. Изменения и дополнения внесены в 2021 году в Положение о контрольно-счетном органе в целях приведения документа в соответствие Закону Российской Федерации от 07.02.2011. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

План работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год утвержден распоряжением председателя от 28.12.2022 № 42.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год подготовлен председателем и принят к сведению Советом муниципального района «Троицко-Печорский» 27.01.2023, решение Совета № 24/163.

Для выполнения стоящих перед Контрольно-счетной палатой задач и в целях повышения эффективности и результативности деятельности, определены стратегические цели деятельности, отражающие насущные потребности и приоритеты.

В целях реализации стратегических целей деятельности:

- Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся в соответствии со Стандартами муниципального контроля, наличие которых является важной частью работы по наращиванию потенциала и единообразного подхода к методам проведения указанных мероприятий, а также позволяет повысить качество самих мероприятий;

- Контрольно-счетная палата обеспечивает открытость своей деятельности, в том числе посредством размещения всей информации о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в сети «Интернет». На официальном сайте муниципального района «Троицко-Печорский» в отдельном разделе размещается вся информация о деятельности органа. Председатель Контрольно-счетной палаты принимает участие в заседаниях Совета района, в постоянно действующих комиссиях по профильным вопросам.

- Внешний муниципальный финансовый контроль в отношении органов местного самоуправления поселений, расположенных на территории муниципального района «Троицко-Печорский» в 2023 году 01.01.2022 заключены десять Соглашений с Советами сельских поселений, расположенных на территории муниципального района «Троицко-Печорский».

В связи с функционированием Государственной информационной системы «Единая система государственного финансового контроля» в 2023 году Контрольно-счетная палата осуществляла автоматизированную обработку запланированных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. С декабря 2022 года осуществляется ведение госпаблика в сети «ВКонтакте».

Руководствуясь Законом Российской Федерации от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» и приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении перечня типовых управленческих документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» в 2023 году председателем Контрольно-счетной палаты оформлены для сдачи в архив одиннадцать дел постоянного хранения за 2021 год. Передача дел в муниципальный архив осуществлена в 2024 году в связи с проверкой подготовленных материалов Государственным архивом Республики Коми.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты утверждена решением Совета муниципального района «Троицко-Печорский»» в количестве 1 единицы - председателя. Кассовые расходы средств бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на содержание Контрольно-счетной палаты в 2023 году составили 1 647,5 тыс. руб.

**Плановые мероприятия**

Работа Контрольно-счетной палаты в 2023 году строилась на основе плана работы, утвержденного распоряжением председателя от 28.12.2022 № 42. В соответствии с Законом Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о контрольно-счетном органе муниципального района «Троицко-Печорский» в 2023 году в план работы в связи с поручениями Совета муниципального района «Троицко-Печорский» в течение года были внесены изменения и дополнения.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой **проведено** **43 мероприятия,** что на три больше, чем в прошлом году**.** Из них:

**- 9 контрольных мероприятий, 1 контрольное мероприятие реализовано в 2024 году, было приостановлено в связи с наличием материалов судебных разбирательств по двум делам;**

**- 16 экспертно-аналитических мероприятий;**

**- 18 внешних проверок годовых отчётов об исполнении бюджета за 2022 год**, включающих проверки годовой отчетности шести главных администраторов бюджетных средств, проверки 11 годовых отчетов администраций муниципальных образований сельских поселений и городского поселения «Троицко-Печорск», расположенных на территории муниципального района «Троицко-Печорский», подготовку заключения по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района.

Контрольные мероприятия пяти бюджетных учреждений и казенного учреждения по вопросу соблюдения штатно-сметной дисциплины в 2022 году проведены на основании поручения Совета муниципального района «Троицко-Печорский» от 30.01.2023 № 01.

**Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки годовых отчетов отчета об исполнении муниципальных бюджетов за 2022 год.

Внешние проверки проведены в отношении годовых отчетов:

* Администрации МР «Троицко-Печорский» и трех отраслевых (функциональных) управлений администрации;
* Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский»;
* Совета муниципального района «Троицко-Печорский»;
* 10 сельских поселений, расположенных на территории района;
* Городского поселения «Троицко-Печорск».

По результатам внешних проверок подготовлены шесть заключений по итогам проверок главных администраторов бюджетных средств, заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Троицко-Печорский», заключение на годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения «Троицко-Печорск», 10 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий контрольно-счетных органов от 01.01.2022. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения «Троицко-Печорск» проведена на основании Соглашения о передаче полномочий внешнего муниципального финансового контроля с 01.01.2023 по 01.09.2023. Предложения в части нарушений при ведении бюджетного учета и исполнении годовой отчетности, направленные Контрольно-счетной палатой по результатам внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов поселений, входящих в состав муниципального района «Троицко-Печорский», за 2021 год, в отчетном периоде бухгалтерской службой администраций поселений учтены практически в полном объеме.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено 16 экспертно-аналитических мероприятий:

1) Экспертиза проекта решения Совета района «О бюджете муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», подготовлен Отчет.

2) Экспертиза проектов решений Советов сельских поселений, расположенных на территории муниципального района «Троицко-Печорский», об их бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, подготовлены 10 Отчетов.

3) Анализ исполнения бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» за первый квартал 2023 года, за первое полугодие 2023 года, за 9 месяцев 2023 года, подготовлено 3 заключения.

4) Анализ исполнения бюджета муниципального образования городского поселения «Троицко-Печорск» за первый квартал 2023 года, за первое полугодие 2023 года, подготовлено 3 заключения.

Проекты решений Совета муниципального района «Троицко-Печорский», касающиеся расходных обязательств муниципального бюджета, в контрольно-счетный орган для экспертизы не направлялись. Председатель контрольно-счетного органа принимает участие в обсуждении проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального района «Троицко-Печорский» на текущий год камерально в ходе заседаний президиума Совета муниципального района «Троицко-Печорский». В 2023 году не был представлен для экспертизы проект постановления администрации муниципального района «Троицко-Печорский» «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики муниципального района «Троицко-Печорский» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Отчеты по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, касающиеся функционирования органа исполнительной власти района, направлены в адрес Совета муниципального образования «Троицко-Печорский» и в адрес Главы района – руководителя администрации муниципального района «Троицко-Печорский». Отчеты по итогам экспертизы проектов решений о бюджетах сельских поселений – в адрес Глав поселений, расположенных на территории муниципального района «Троицко-Печорский».

По результатам проведенных экспертиз и аналитических мероприятий подготовлены предложения контрольно-счетного органа.

**Контрольные мероприятия**

В 2023 году Контрольно-счетная палата реализовала 8 контрольных мероприятий, которые проведены в полном объеме. Материалы аудита закупок для муниципальных нужд администрации муниципального района «Троицко-Печорский» реализованы в январе 2024 года.

Контрольными мероприятиями охвачено 8 объектов, что соответствует прошлому году

* Администрация муниципального района «Троицко-Печорский»;
* Муниципальное казенное учреждение «Центр хозяйственно-технического обеспечения муниципальных учреждений культуры».
* Пять учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации.
* 1 учреждение, подведомственное Управлению образования администрации муниципального района «Троицко-Печорский»

Объем проверенных средств в 2023 году составил 67 786,6 тыс. руб., что составляет 74,4% от объема средств, подвергшихся проверке в 2022 году. Весь объем денежных средств, охваченных контрольными мероприятиями, составили средства бюджета муниципального района «Троицко-Печорский».

По итогам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлялись факты отступления от норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации, федеральных законов и подзаконных актов органов исполнительной власти Российской Федерации, законов Республики Коми, нормативных актов органов исполнительной власти Республики Коми, муниципальных правовых актов. Меры по устранению финансовых нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде, руководителями бюджетных и казенных учреждений, а также их работодателем, не принимались.

Информация об итогах контрольных мероприятий направлялась в Совет муниципального района «Троицко-Печорский» и Главе муниципального района. Материалы контрольного мероприятия, направленные в 2022 году в правоохранительные органы, в отчетном периоде не реализованы ОМВД по Троицко-Печорскому району, движения дел нет.

**Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

***В результате проведенных контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий установлено (в отношении проверок, реализованных в 2023 году):***

Выявлено нарушений и недостатков по итогам контрольных мероприятий, проведенных и реализованных в 2023 году, на сумму 2 296,7 тыс. руб. или на 1 219,7 тыс. руб. больше, чем в 2022 году, занижение заработной платы на сумму 2,3 тыс.руб. Финансовые нарушения в 2023 году не устранены.

По видам нарушения и недостатки распределены следующим образом:

* Нарушения законодательства о закупках

- Положением о секторе закупок не определены ряд функций структурного подразделения, определенные законодательством о закупках по разработке и внесению на рассмотрение в Совет и Главе района – руководителю администрации проектов решений, распоряжений и иных нормативных правовых актов в сфере закупок с целью реализации на территории муниципального образования требований законодательства о закупках, а также по организации ведомственного контроля.

- В нарушение ч. 8 ст. 16 Закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и п. 22 Порядка № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации (с изменениями и дополнениями), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019. изменения в план-график закупок в 2022 году вносились по мере необходимости осуществления закупки.

- В нарушение ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ не обоснована цена контракта 145,4 тыс. руб., заключенного по основаниям п. 6 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

- В нарушение ст. 525 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 16 Закона № 44-ФЗ расходы бюджета муниципального

района «Троицко-Печорский» на закупки услуг в январе-феврале 2022 года на сумму 101,8 тыс. руб. осуществлены с несоблюдением требований, в соответствии с которыми поставки товаров, работ, услуг осуществляются на основе муниципального контракта (договора).

- Внарушении ст. 22 Закона № 44-ФЗ при применении метода сопоставимых рыночных цен муниципальными заказчиками не была использована общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг, в частности информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к неопределенному кругу лиц и признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг (в случае получения такой информации заказчиком), а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

- В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 20.10.2014 № 1084 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций федеральных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, определенных в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской

Федерации наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения,

включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, а также Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» ( далее – Постановление № 1084) и Постановления

Администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 25.12.2014 № 12/1152 «Об

утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов муниципального района «Троицко-Печорский», в том числе подведомственных им казенных учреждений» (далее – Постановление № 12/1152) не утверждены нормативные затраты на обеспечение муниципальных функций Администрации.

- Начальная максимальная цена контракта на поставку транспортного средства превышает предельную цену, установленную Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 № 927 «Об определении требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» на 1 450 тыс. руб. Следует отметить, что Постановление № 1084 дополнено пунктом 2.2. на основании Постановления Правительства России от 09.06.2022 № 1051, которым установлено, что в случае принятия руководителями решений об изменении нормативов цены приобретения транспортных средств допускается увеличение указанных нормативов путем их умножения на следующие величины, составляющие по состоянию на 1 января 2022 г. 1,855 - в отношении цены приобретения транспортных средств.

- В нарушение п. 6 ст. 19 Закона № 44-ФЗ правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения), утвержденные Постановлением № 12/1297 26.12.2015 № 12/1297, Правила определения требований к закупаемым администрацией муниципального района «Троицко-Печорский», ее структурным подразделениями, имеющими статус юридического лица и их подведомственных бюджетных учреждений отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденные Постановлением от 26.12.2015 № 12/1297-1, Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций *муниципальных органов муниципального района* «Троицко-Печорский», в том числе подведомственных им казенных учреждений, утвержденные Постановлением от 25.12.2014 № 12/1152, а также Постановление от 01.03.2022 № 3/119 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 26.12.2015 № 12/1297-1» не размещены в единой информационной системе, указанные документы не подверглись общественному обсуждению.

- В нарушение ст. 100 Закона № 44-ФЗ Администрацией, как органом местного самоуправления муниципального района «Троицко-Печорский», являющегося учредителем бюджетных и казенного учреждений, а также имеющим в структуре отраслевые (функциональные) органы, осуществляющие полномочия учредителей муниципальных бюджетных учреждений, не осуществляется ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

- В нарушение ст. 22 Закона № 44-ФЗ при заключении договоров купли-продажи и договоров поставки не учтены методических рекомендаций по определению НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденным приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567.

- В нарушение п. 4 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в ряд договоров не включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. В нарушение требований законодательства о закупках муниципальным заказчиком не установлен перечень требований к товарам, закупка которых запланирована в рамках реализации мероприятий национального проекта.

- В целях реализации мероприятий национального проекта «Образование», регионального проекта «Успех каждого ребенка» учреждением заключались договоры поставки, в которых не были указаны основания закупки в соответствии с положениями ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

В связи с отсутствием утвержденных норм на затраты бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» для обеспечения функций учреждения, провести анализ соответствия закупок фактическим потребностям не представляется возможным.

* Нарушения в части исполнения Закона Российской Федерации от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Постановления администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 04.06.2021 № 6/598 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ муниципального района «Троицко-Печорский»:

- Целевые индикаторы и показатели, характеризующие уровень исполнения подпрограммы 4 «Развитие муниципальной службы в муниципальном районе «Троицко-Печорский» муниципальной программы «Муниципальное управление» не взаимоувязаны с целевыми показателями Стратегии социально-экономического развития муниципального образования муниципального района «Троицко-Печорский», утвержденной решением Совета муниципального района «Троицко-Печорский» от 25.12.2020 № 05/37.

- Показатель (количественный индикатор) в целях реализации которого осуществляется расходование средств субсидии из республиканского бюджета Республики Коми и муниципального бюджета Троицко-Печорского района на проведение противоэпидемических мероприятий, в т.ч. на противодействие распространения короновирусной инфекции (COVID-19) в муниципальной программе Троицко-Печорского района «Безопасность жизнедеятельности населения» не определен на 2020 год.

- Отсутствие актуальной версии Порядка определения объема и условия предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениями муниципального района «Троицко-Печорский», утвержденного постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 09.11.2020 № 11/1412 (далее – Порядок № 11/1412) в соответствии с изменениями, внесенными Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.01.2022 № 40 в Постановление Правительства Российской от 22.02.2020 № 203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели».

- .В нарушение п. 3 Постановления № 203, п. 2.2 Порядка № 11/1412 в соглашении от 10.01.2022 № 15/2 отсутствует наименование национального проекта (программы), обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, государственной (муниципальной) программы, план мероприятия по достижению результатов предоставленной субсидии. Также в целях предоставления субсидии не было выполнено условие централизации закупок в порядке, определенном Законом № 44-ФЗ.

- Отсутствие у учреждения Отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых явилась субсидия, чем нарушен п. 4.3.5 Соглашения от 10.01.2022 № 15/2, заключенного между главным распорядителем и учреждением.

* Нарушение бюджетного законодательства, правил ведения бюджетного учета:

- В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» учетная политика учреждений была изменена в течение финансового 2022 года, за исключением учетной политики одного учреждения.

- Штатные расписания бюджетных учреждений (за исключением одного учреждения) составлены с нарушением требований нормативно-правовых актов администрации муниципального района « Троицко-Печорский» и иных документов.

- В нарушение п. 1 ст. 9 Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» начисление заработной платы не всегда оформляется первичным документом – табелем учета рабочего времени. Представлено пояснение учреждения и корректирующий табель учета рабочего времени за май 2022 года.

* Нарушение трудового законодательства, нормативно-правовых актов муниципального района «Троицко-Печорский», регламентирующих порядок оплаты труда работников бюджетных учреждений:

- В связи с несоблюдением требований части 4 ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации выборочной проверкой установлены избыточные расходы бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» на сумму 132,5 тыс. руб.

- Руководителям учреждений не определены критерии стимулирующих надбавок для выплат премий по итогам работы за год (кроме одного учреждения).

- Руководителю учреждения при заключении трудовых договоров установлены дополнительные стимулирующие надбавки, не предусмотренные постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский», регламентирующему систему оплаты труда работникам. В связи с выплатой излишней стимулирующей надбавки руководителю казенного учреждения избыточные расходы муниципального бюджета составили 10,3 тыс. руб. В нарушение раздела 4 Постановления, регламентирующего систему оплаты труда, при составлении штатного расписания необоснованно завышен должностной оклад на надбавку за качество и на повышенный должностной оклад начислены стимулирующие выплаты, что повлекло избыточные расходы бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» в 2022 году в размере 7,6 руб.

- В связи с начислением стимулирующих надбавок на компенсационные выплаты за работу в выходные и праздничные дни при отсутствии подтверждающих документов (приказов о начислении) избыточные расходы бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» за 2022 год составили 105,6 тыс. руб.

- Положениями об оплате труда работникам бюджетных учреждений предусмотрены дополнительные социальные выплаты, в т.ч. материальная помощь, за счет средств муниципального бюджета, тогда как согласно нормативно-правовым актам администрации эти выплаты надлежит выплачивать за счет средств от предпринимательской деятельности.

Ни один локальный нормативный акт бюджетного учреждения не содержит порядок выплаты материальной помощи за счет средств от предпринимательской деятельности. Фактически расходы на материальную помощь не осуществлялись, за исключением одной выплаты в размере 5 тыс. руб.

- В связи с необоснованным установлением повышения должностного оклада на 20% лицу, не имеющему квалификационную категорию, завышен плановый фонд оплаты труда в тарификационном списке преподавателей в размере 46,5 тыс. руб. в 2022 году.

Установлены расходы бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» в размере 292 тыс. руб. в 2022 году на оплату труда внешних совместителей в двух учреждениях культуры (специалиста по фольклору и библиотекаря отдела ИБД, фактически исполняющих обязанности специалистов по закупкам).

Установлено неправомерное занижение заработной платы на сумму 2,3 тыс.руб. в результате неправильно примененной стимулирующей надбавки, отличной от размера, установленного руководителем учреждения и в результате удержания заработной платы работником централизованной бухгалтерии без оправдательных документов.

В условиях сложившихся бюджетных ограничений, усиливается потребность в обоснованном распределении имеющихся ресурсов в соответствии с объективными потребностями органов местного самоуправления и бюджетных учреждений. В связи с чем, Контрольно-счетная палата в рамках своей деятельности должна либо подтвердить соблюдение принципа эффективного и экономного расходования средств муниципального бюджета либо указать на его нарушения в ходе проведения аудита закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверки, проведенные в отчетном году, акцентированы по одному направлению: экономного расходования средств бюджета муниципального района «Троицко-Печорский». При проведении контрольных мероприятий в 2023 году Контрольно-счетная палата в целях единообразия и последующей работы в ГИС ЕСГФК, руководствовалась Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и Коллегией Счетной палаты РФ 21.12.2021 г. (с изменениями и дополнениями) (далее – Классификатор нарушений).

В 2023 году председателем Контрольно-счетной палаты проведена работа по размещению в ГИС «Единая система государственного финансового контроля» запланированных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Основные выводы и принятые меры по результатам**

**мероприятий**

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2023 году составлены:

* 9 итоговых документов – актов проверок по итогам проведенных контрольных мероприятий;
* 3 отчета по итогам проведенных контрольных мероприятий;
* 18 заключений по результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета;
* 16 отчетов по экспертно-аналитической деятельности;
* 1 представление;
* 6 информационных письма об итогах контрольных мероприятий;
* 113 иных документов (распоряжений о проведении мероприятия, программ, уведомлений, удостоверений, запросов)

В ходе контрольного мероприятия председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в осмотре имущества, приобретенного за счет средств национального проекта «Образование».

Каждое контрольное мероприятие завершено в виде акта, исполненного в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты. Иные документы, в т.ч. Отчеты о результатах проведенного контрольного мероприятия, информационные письма и другие документы, также подготовлены в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты.

Основные выводы по результатам проведенных мероприятий:

* *Проверка соблюдения штатно-сметной дисциплины учреждениями, подведомственными Управлению культуры администрации муниципального района «Троицко-Печорский», в 2022 году, МКУ Центр хозяйственно-технического обеспечения муниципальных учреждений культуры с 01.05.2022 по 31.12.2022.*

Финансовые нарушения установлены на сумму 599,5 тыс. руб. и занижение заработной платы на сумму 2,3 тыс. руб., в т.ч:

- В связи с несоблюдением требований ч. 4 ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации на сумму 132,5 тыс. руб. (Централизованной бухгалтерией главного распорядителя расчет заработной платы за отработанный выходной или праздничный день производился на основании письма Федеральной службы по труду и занятости от 18.02.2013 № ПГ/992-6-1, которое не является нормативным документом)

- В связи с выплатой излишней стимулирующей надбавки руководителю казенного учреждения избыточные расходы муниципального бюджета составили 10,3 тыс. руб.

- В связи с необоснованным завышением должностного оклада на надбавку за качество и начисление на повышенный должностной оклад стимулирующих выплат на сумму 7,6 тыс. руб.

- В связи с начислением стимулирующих надбавок на компенсационные выплаты за работу в выходные и праздничные дни при отсутствии подтверждающих документов (приказов о начислении) избыточные расходы бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» за 2022 год составили 105,6 тыс. руб. Начисление заработной платы осуществлялось централизованной бухгалтерией на основании Постановления Конституционного Суда от 28.06.2018, которым определена конституционность применения Положения о системе оплаты труда гражданского персонала воинских частей и организаций Вооруженных сил Российской Федерации, включающей размеры должностных окладов, ставок заработной платы (тарифных ставок), условия, размеры и порядок осуществления таких выплат, утвержденного приказом Министерства обороны Российской Федерации от 23.04.2014 № 255, которое не содержало специальных норм об оплате труда в выходной или нерабочий день.

- В связи с выплатой материальной помощи за счет средств бюджета муниципального района «Троицко-Печорский в размере 5 тыс. руб., регламентировано постановлением за счет средств от предпринимательской деятельности.

- В связи с необоснованным установлением повышения должностного оклада на 20% лицу, не имеющему квалификационную категорию, завышен плановый фонд оплаты труда в тарификационном списке преподавателей в размере 46,5 тыс. руб. на 2022 год.

- В связи с оплатой труда внешних совместителей, принятых в штат как работники культуры, фактически исполняющие обязанности специалистов по закупкам в 2022 году на сумму 292 тыс. руб.

Установлено неправомерное занижение заработной платы на сумму 2,3 тыс. руб. в результате неправильно примененной стимулирующей надбавки, отличной от размере, установленного руководителем учреждения и в результате удержания заработной платы работником централизованной бухгалтерии без оправдательных документов.

Иные нарушения: Руководителям бюджетных и казенного учреждений не определены критерии стимулирующих надбавок для выплат премий по итогам работы за год (кроме одного бюджетного учреждения).

* *Проверка Муниципального учреждения дополнительного образования детей, подведомственному Управлению образования администрации муниципального района «Троицко-Печорский» по факту целевого использования средств, выделенных на реализацию национального проекта «Образование», регионального проекта «Успех каждого ребенка» в 2022 году*

Финансовые нарушение не установлены. Имеются нарушения в части исполнения законодательства о закупках, отсутствует актуальная версия Порядка № 11/1412 в соответствии с изменениями, внесенными Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.01.2022 № 40, в нарушение п. 2.2 Порядка № 11/1412 в соглашении от 10.01.2022 № 15/2 отсутствует наименование национального проекта (программы), обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, государственной (муниципальной) программы, план мероприятия по достижению результатов предоставленной субсидии. Также в целях предоставления субсидии не было выполнено условие централизации закупок в порядке, определенном Законом № 44-ФЗ. Учреждение не предоставило Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых явилась субсидия, чем нарушен п. 4.3.5 Соглашения от 10.01.2022 № 15/2, заключенного между главным распорядителем и учреждением.

* *Проверка целевого использования средств, выделенных на проведение противоэпидемических мероприятий, в т.ч. на противодействие распространения короновирусной инфекции (COVID-19) в 2020 – 2022 годах*

Финансовые нарушения не установлены. Имеются нарушения в части исполнения законодательства о закупках, при применении метода сопоставимых рыночных цен муниципальным заказчиком не была использована информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг, в частности информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к неопределенному кругу лиц и признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг ( в случае получения такой информации заказчиком), а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

Показатель (количественный индикатор) в целях реализации которого осуществляется расходование средств субсидии из республиканского бюджета Республики Коми и муниципального бюджета Троицко-Печорского района на проведение противоэпидемических мероприятий, в т.ч. на противодействие распространения короновирусной инфекции (COVID-19) в муниципальной программе Троицко-Печорского района «Безопасность жизнедеятельности населения» не определен на 2020 год.

* *Аудит закупок для обеспечения муниципальных нужд в 2022 году*

Материалы контрольного мероприятия реализованы в январе 2024 года, на дату представления настоящего Отчета. Установлены нарушения в части исполнения законодательства о закупках на сумму 247,2 тыс. руб., НМЦК на поставку транспортного средства превышает предельную цену, установленную Постановлением № 927 на 1 450 тыс. руб.

Заказчиком при применении метода сопоставимых рыночных цен заказчиком не была использована общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг, в частности информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к неопределенному кругу лиц и признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг (в случае получения такой информации заказчиком), а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе, изменения в план-график вносились по мере необходимости осуществления закупки,

В нарушение Постановления № 1084 и Постановления № 12/1152 заказчиком не утверждены нормативные затраты на обеспечение муниципальных функций, в связи с отсутствием утвержденных норм на затраты бюджета муниципального района «Троицко-Печорский» для обеспечения функций учреждения, провести анализ соответствия закупок фактическим потребностям не представляется возможным. Правила нормирования, правила определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг ( в том числе предельные цены) и Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов » не размещены в единой информационной системе, указанные документы не подверглись общественному обсуждению.

В нарушение ст. 100 Закона № 44-ФЗ не осуществляется ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

Принятые меры по результатам контрольных мероприятий

По итогам оконченных в 2023 году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой направлено 1 представление, которое исполнено в полном объеме.

Итоги аудита закупок реализованы в 2024 году.

По итогам проведенных шести контрольных мероприятий бюджетных учреждений и казенного учреждения по вопросу соблюдения штатно-сметной дисциплины в 2022 году на- правлены информационные письма в адрес Главы муниципального района «Троицко-Печорский» - руководителя администрации и в адрес главного распорядителя бюджетных средств. В целях устранения допущенных учреждениями идентичных финансовых нарушений трудового и бюджетного законодательства, контрольно-счетным органом было инициировано заседание комиссии района по эффективному и рациональному расходованию средств бюджета муниципального района «Троицко-Печорский», которое состоялось 3 октября 2023 года В работе комиссии приняли участие депутаты Совета муниципального района «Троицко-Печорский», члены комиссии, в т.ч. представители учредителя – администрации муниципального района «Троицко-Печорский», сотрудник Государственной инспекции труда в Республике Коми, аккредитованный в Троицко-Печорском районе. Итоговый протокол заседания комиссии не доведен до Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский» на дату настоящего Отчета.

**Административная практика, судебная практика**

Законом Республики Коми от 26.09.2014 № 109-РЗ «О должностных лицах органов исполнительной власти Республики Коми и органов местного самоуправления в Республике Коми, которые вправе составлять протоколы об административных правонарушениях» председатель контрольно-счетного органа наделен правом привлекать к административной ответственности должностных лиц при осуществлении муниципального финансового контроля.

В 2023 году по основаниям ч. 20 ст. 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с неисполнением предписания контрольно-счетного органа руководитель учреждения привлечен к административной ответственности, штрафу в размере 20 тыс. руб. Штраф поступил в бюджет муниципального района «Троицко-Печорский» в полном объеме. Рассмотрение материалов дела об административном правонарушении окончено в сентябре 2023 года путем вынесения решения Верховного суда Республики Коми по делу № 12-130/2023 (№ 5-2-3/2023). В настоящее время руководителем учреждения направлена кассационная жалоба на постановление Сосногорского городского суда Республики Коми от 20.06.2023.

В декабре 2022 года казенное учреждение обратилось в Сосногорский городской суд Республики Коми с административным исковым заявлением о признании незаконным и отмене предписания Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский», вынесенным в целях устранения нарушений, установленных в ходе проведения контрольного мероприятия по факту финансово-хозяйственной деятельности учреждения в 2020 – 2021 годах и в январе – апреле 2022 года. С января по июнь 2023 года постоянным присутствием Сосногорского городского суда Республики Коми в пгт. Троицко-Печорск было проведено несколько судебных заседаний. Итогом которых явилось Определение Сосногорского городского суда Республики Коми от 29.06.2023 по делу № 2а-2-113/2023 о передаче по подсудности указанного дела в Арбитражный суд Республики Коми, арбитражному делу присвоен номер А29-11048/2023. В 2023 году состоялось 3 заседания Арбитражного суда Республики Коми в г. Сыктывкар. В адрес главного распорядителя бюджетных средств контрольно-счетной палатой направлено в мае 2023 года информационное письмо о рассмотрении вопроса в силу ч. 1 ст. 247 Трудового кодекса Российской Федерации о проведении проверки для установления размера причиненного ущерба и причин его возникновения для принятия решения о возмещении ущерба руководителем учреждения. Несмотря на то, что бремя доказывания наличия совокупности обстоятельств для наступления материальной ответственности работника за причиненный материальный ущерб законом возложено на работодателя и законом не определена зависимость принятия работодателем решения о возмещении ущерба конкретным работником от признания законности или незаконности предписания, руководитель Управления администрации муниципального района «Троицко-Печорский», являющийся работодателем, не принял мер по определению и взысканию в судебном порядке суммы ущерба, посчитав основанием наличие судебного процесса о признании незаконным и отмене предписания контрольно-счетного органа.

В январе 2023 года в адрес Контрольно-счетной палаты поступило определение Сосногорского городского суда Республики Коми о привлечении в качестве третьего лица по делу № 2-455/2022 о взыскании с и.о. руководителя администрации поселения излишне выплаченных средств бюджета поселения в виде выплат при увольнении и.о. руководителя администрации и незаконно полученной заработной платы и.о. руководителя в размере 406,4 тыс. руб. Сумма иска была рассчитана истцом на основании акта совместной проверки, проведенной контрольно-счетным органом и Прокуратурой Троицко-Печорского района в 2019 – 2020 годах. Решением от 31.03.2023 Сосногорский суд Республики Коми в удовлетворении исковых требований администрации поселения к и.о. руководителю администрации отказал, в связи с чем в Верховный суд Республики Коми администрацией поселения направлена апелляция, которая была рассмотрена на двух заседаниях суда, итогом которых апелляция Администрации поселения не была удовлетворена. Основанием для удовлетворения исковых требований администрации поселения явилось отсутствие акта проверки работодателя (Совета поселения) для установления размера причиненного ущерба и причин его возникновения в рамках требований Трудового кодекса Российской Федерации.

**Работа с обращениями граждан**

Законом Российской Федерации от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» регулируются правоотношения, связанные с реализацией гражданином Российской Федерации закрепленного за ним Конституцией Российской Федерации права на обращение в государственные органы и органы местного самоуправления, а также устанавливается порядок рассмотрения обращений граждан государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами.

В течение отчетного 2023 года в Контрольно-счетную палату поступило три обращения граждан. На все обращения по материалам, имеющимся в контрольно-счетном органе, направлены ответы заинтересованным лицам. Одно обращение передано в Совет муниципального района «Троицко-Печорский», Советом дано поручение о проведении контрольных мероприятий. Поручение Совета исполнено в полном объеме.

В плане работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год предусмотрен раздел «Подготовка материалов и ответов на обращения граждан в рамках исполнения Закона РФ от 02.05.2006 № 59-ФЗ».

**Информационная деятельность**

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты регулярно размещается на официальном сайте муниципального района «Троицко-Печорский» - trpk.ru, ведется госпаблик в сети «ВКонтакте».

**Борьба с коррупцией**

В своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется постановлением администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 26.09.2016 № 09/742 «Об организации деятельности по противодействию коррупции в муниципальном районе «Троицко-Печорский» и сельских поселениях, расположенных в границах муниципального района «Троицко-Печорский».

В целях противодействия коррупции в 2023 году председателем Контрольно-счетной палаты в Управление Главы Республики Коми по противодействию коррупции предоставлены сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2022 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты является членом комиссии по противодействию коррупции в Троицко-Печорском районе и принял участие в шести заседаниях в отчетном периоде.

**Взаимодействие с органами государственной власти, органами местного самоуправления, правоохранительными и другими контролирующими органами, Контрольно-счетной палатой Республики Коми и иными органами профессионального сообщества**

В отчетном периоде осуществлялось конструктивное взаимодействие с администрацией муниципального района «Троицко-Печорский» и с Советом района.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в работе постоянных комиссий и в заседаниях Совета муниципального района «Троицко-Печорский». На постоянной основе председатель принимает участие в планерных совещаниях администрации муниципального района.

Председатель КСП является членом комиссии по эффективному и рациональному расходованию средств бюджета муниципального района «Троицко-Печорский», членом комиссии по противодействию коррупции. В 2023 году состоялось два заседания комиссии по эффективному и рациональному расходованию средств бюджета муниципального района «Троицко-Печорский». Итогом одного заседания явилось Постановление администрации муниципального района «Троицко-Печорский» от 15.02.2023 № 29 «О принятии мер по устранению выявленных нарушений». Указанное постановление исполнено частично. Заседание комиссии по эффективному и рациональному использованию средств бюджета муниципального района «Троицко-Печорский», проведенное в октябре 2023 года, итоговым документом не оформлено.

Взаимодействие с правоохранительными органами

В целях выявления, расследования преступлений коррупционной направленности и пресечения нарушений бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой в 2013 году заключено Соглашение о взаимодействии с Отделом МВД России по Троицко-Печорскому району. По материалам проверки, переданным в ОМВД в 2022 году, информация о проведении розыскных или иных мероприятий в отчетном периоде не поступала..

В 2018 году Палатой заключено Соглашение о порядке сотрудничества и взаимодействия между прокуратурой Троицко-Печорского района и Контрольно-счетной палатой Троицко-Печорского района. В плане работы контрольно-счетного органа на 2022 год предусмотрен раздел «Исполнение требований прокуратуры Троицко-Печорского района» в порядке Закона Российской Федерации от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре». В отчетном периоде требования о проведении проверок не поступали.

Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Коми и иными органами профессионального сообщества

В целях реализации функций заказчика и полномочий органа аудита в соответствии с Законом № 44-ФЗ Контрольно-счетной палатой заключен Договор об обмене электронными документами между Управлением Федерального казначейства по Республике Коми и Контрольно-счетной палатой от 13.06.2015 № 07-10/2852.

Контрольно-счетная палата муниципального района «Троицко-Печорский» является членом Совета контрольно-счетных органов Республики Коми. Совет контрольно-счетных органов Республики Коми создан для координации деятельности органов внешнего финансового контроля Республики Коми.

На сайте Контрольно-счетной палаты Республики Коми для районной палаты предоставлена возможность ознакомления с методическими материалами по проведенным и проводимым контрольным мероприятиям, с другой информацией, которая полезна для осуществления деятельности органа внешнего финансового контроля района.

В мае 2023 года Контрольно-счетной палатой Республики Коми в честь 20-летия со дня образования, был организован Круглый стол на тему «Актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» с участием руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Северо-Западный федеральный округ, и муниципальных контрольно-счетных органов Республики Коми. Председателю Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский» Гончаренко Л.В. была предоставлена честь выступить от имени муниципальных контрольно-счетных органов Республики Коми Приказом Контрольно-счетной палаты Республики Коми от 04.12.2023 № 1/62-лс председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района «Троицко-Печорский» Гончаренко Лариса Владимировна награждена Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Республики Коми за существенный вклад в укрепление сотрудничества и взаимодействия между контрольно-счетными органами Республики Коми.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района

«Троицко-Печорский»» - Л.В.Гончаренко