ИНФОРМАЦИЯ ПО КОНТРОЛЬНЫМ МЕРОПРИЯТИЯМ ЗА 4 КВАРТАЛ 2022 года.

**1. Председателем Контрольно-счётной палаты Лазовского МО Недомовной Л.С. в Муниципальном автономном учреждения «Редакция газеты «Синегорье» (далее – учреждение, Редакция) проведена проверка законности и результативности (эффективность и экономность)использования средств бюджета за 2021 год.**

**Проверка проведена по плану работы КСП Лазовского МО на 2 полугодие 2022г..**

Контрольное мероприятие (далее проверка) проведена за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г., объем проверенных средств 3890470 рублей. Проверка проводилась выборочно.

В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:

1. Нарушения в формировании и финансовом обеспечение выполнения муниципального задания.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания завышен на 1150000 рублей. Исходя из объема и муниципального задания размер субсидии должен составить 1850000 рублей(334380см кв.х 5,53263 руб.).

За проверяемый период мониторинг выполнения муниципального задания Учредителем осуществлялся не в полной мере. Отчет по утвержденной форме Учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет не размещён.

2. Нарушения в формировании и исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение Постановления Администрации Лазовского округа от 28.12.2020 № 48 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Лазовского муниципального округа» первоначальный План ФХД Учреждением составлен не по утвержденной форме. . В течении года План ФХД уточнялся четыре раза. Измененные планы ФХД составлены с нарушением Порядка. Первоначальный план ФХД на 2021год утвержден и размещен на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru с нарушением сроков(утвержден 30.04.2021г. Размещен 24 мая 2021 года).

Все планы ФХД не утверждены наблюдательным советом.

3. Нарушения в бухгалтерском учете и учетной политике.

3.1 Нарушены:

приказ Минфина от 30.03.2015 № 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» (далее – приказ № 52н); приказ Минфина от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н).

В Учреждении не соблюдается порядок формирования бухгалтерских операций и отражения их в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется не по форме учета, предусмотренной Инструкцией № 183н и приказа №52н. Регистры бухгалтерского учета(главная книга, журналы операций) и план счетов бухгалтерского учета не соответствуют утвержденным формам.

3.2 В нарушении ст. 213 Инструкции 157н выдача денежных средств под отчет не осуществлялась на основании письменного заявления получателя на имя руководителя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается.

Форма Авансового отчета, применяемая учреждением, не соответствует форме по ОКУД 0504505 утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

Заполнение формы авансового отчета осуществляется не в соответствии с Приложение № 5 к приказу № 52н от 30.03.2015 г.

Так, в нарушение раздела «Авансовый отчет (код формы 0504505)», предусмотренного Приложением № 5 к приказу 52н. на оборотной стороне Авансового отчета [графы 7](consultantplus://offline/ref=2095EB26F9DC035B41D3392841E9C649DB282068811D1843A0696FC954BCB566945DA08A3DBF46ACA24049031001B3B1ADBD6471DA697295E9B1G) - [10](consultantplus://offline/ref=2095EB26F9DC035B41D3392841E9C649DB282068811D1843A0696FC954BCB566945DA08A3DBF47A5A94049031001B3B1ADBD6471DA697295E9B1G), содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, и бухгалтерские корреспонденции не заполняются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. ( а/о от28.12.2021г. № 4; а/о от 07.10.2021г. № 2; а/о от 05.03.2021г. № 1). Расписка о принятии к проверке авансового отчета подотчетному лицу не выдается.

Сумма нарушений составила 8335рублей.

3.3 В нарушение Постановления Главы Администрация Лазовского района № 88 от 09.03.2011 г за проверяемый период. Учреждением:

* не велся перечень особо ценного движимого имущества

3.4 В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона РФ 402 ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и учетной политики перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества проведена не в полном объеме, инвентаризация финансовых обязательств не проведена.

К проверке не предоставлены результаты инвентаризации по забалансовым счетам.

Не проводилась инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка*.* Наличие данного нарушения может свидетельствовать о недостоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

3.5 В нарушение инструкции № 157н и учетной политике списание материальных запасов производилось на основании авансовых отчетов. Сплошное, непрерывное и полное отражение их движения (поступления, расхода, перемещения) не обеспечено. Сумма нарушения составила 8335 рублей.

3.6 Приказом главного редактора от 28.12.2021г. № 22 работникам редакции, в том числе и главному редактору, назначена премия по итогам работы за 2020 год. Общая сумма премии по приказу составила 102641,6 рубль. Фактически выплачена премия в сумме 105663,88 рубля. Переплата составила 3022,28 рубля. Основания для выплаты премии главному редактору отсутствуют (нет распоряжения администрации). Нарушен пункт 5 Устава Редакции, сумма нарушения 39663,88 руб.

Так же, не соблюдается порядок формирования бухгалтерских операций по начислению заработной платы и отражения их в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 1 Приказа № 52н,Учреждением применялась учетная документация не по установленным формам, а именно, для учета рабочего времени вместо ф. 0504421 «Табель учета использования рабочего времени» применялась ф. 0301007 «Табель учета рабочего времени». Расчётная ведомость по начислению заработной платы не соответствует ф. 0504402.

4. Анализ сопоставимости данных бухгалтерского учета и сформированной на их основе отчетности показал недостоверность годовой финансовой отчетности.

**2. Председателем Контрольно-счётной палаты Лазовского МО Недомовной Л.С. в Муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Синегорье» (далее – учреждение, Редакция) проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о закупочной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-Ф3 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Проверка проведена по п. 2,4 плана работы КСП Лазовского МО на 2 полугодие 2022г.**

Период проверки: январь 2021 года – декабрь 2021 года.

Проверка проведена сплошным методом, объем проверенных средств составил 817573,49 рублей.

В ходе плановой проверки установлено, что Муниципальным автономным учреждением «Редакция газеты «Синегорье» Лазовского муниципального округа, как муниципальным заказчиком, нарушены требования Федерального закона №223-ФЗ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Установленные нарушения законодательства | кол-во случаев | сумма нарушений (руб.) |
|
| В нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ Положение о закупке, изменения, вносимые в указанное Положение не размещены в ЕИС | 1 | 0 |
| В нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик разместил в ЕИС план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год с нарушением срока.  В нарушение части 3 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик не разместил план закупки инновационной продукции, высокотехнологической продукции, лекарственных средств в ЕИС на период от пяти до семи лет. | 2 | 0 |
| В нарушение пункта 5 статьи 161 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств | 1 | **106891,28** |
| Нарушено положение части 19 статьи 4 Закона №223-Ф3, отчет о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в проверяемом периоде не размещен в ЕИС , размещен с нарушением срока | 20 | 658546,72 |
| Нарушение статьеи 15 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» | 3 | 751518,05 |
| Нарушение статьи 34 БК РФ | 6 | 600000 |
| ИТОГО: | 27 | 2116956,05 |

Общая сумма выявленных нарушений составила 2116956,05 рублей.

**3. Контрольное мероприятие расходования в 2022 году бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Муниципальной программы Лазовского муниципального округа «Обеспечение жильем молодых семей Лазовского муниципального округа» на 2021-2025 годы» проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2 полугодие 2022 года.**

Контрольное мероприятие проведено в период с 15.11.2022 г. по 30.11.2022 г. председателем контрольно-счетной палаты Лазовского МО – Недомовной Л.С.

Контрольное мероприятие (далее проверка) проведено за период с 01 января 2021 г. по 30.09. 2022 г., объем проверенных средств за 2021г- 756000 рублей; за 2022г. - 1197000 рублей.

Выводы:

1. На реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации" в 2021году направлено финансирование в общей сумме 756,0 тыс. рублей или 100% утвержденных бюджетных назначений, в 2022 году направлено финансирование в общей сумме 1197,0 тыс. рублей или 100% от суммы утвержденных бюджетных назначений.

2. За 2021 год 2 молодых семьи реализовали свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения, за 2022 год получили и использовали свидетельства – 2 молодых семьи (из них одна семья на индивидуальное строительство).

3. В нарушение п.4.8 Положения о комиссии в учетных делах молодых семей нет расчета обеспеченности молодых семей общей площадью жилья в целях признания их нуждающимися в жилых помещениях.

4. В нарушение п.4.6 Положения о комиссии учетным делам молодых семей не присвоены номера.

5. В нарушение Порядка и Положении о комиссии заявления молодых семей, поступившие в Центр в 2020г. ,2021г. и 2022г. рассмотрены с нарушением сроков.

6. В нарушение пункта 4.14 Положения о комиссии молодым семьям выписки из протокола о признании или отказе в признании молодой семьи нуждающейся в жилых помещениях не направлялись, под роспись не вручались. Журнал регистрации выписок из протокола не ведется.

7. В нарушение п.10 Порядка список молодых семей составлен Центром и утвержден главой администрации с нарушением срока.

8. В нарушении пункта 25 Порядка администрация Лазовского муниципального округа перечислила социальную выплату семье Д. позже положенного срока на 2 рабочих дня.

**4.В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Лазовского МО (далее КСП), планом работы КСП на 2022 год, председателем Недомовной Л.С. проведена проверка целевого и эффективного использования средств окружного бюджета, выделенных в 2021-2022 годах на реализацию муниципальной подпрограммы «Развитие градостроительной деятельности» муниципальной программы "Экономическое развитие Лазовского муниципального округа на 2021 - 2023 годы".**

Начало проведения проверки – 01.12.2022 года;

Окончание проверки – 23.12.2022 года.

Цель проверки – управленческая деятельность администрации Лазовского муниципального округа и главных распорядителей бюджетных средств по обеспечению целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2021-2022 году на финансирование муниципальной подпрограммы.

Вывод:

1. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ Подпрограмма не была приведена в соответствие с решением о бюджете по объему финансирования. Сумма нарушения составила 10146,94869 тыс. руб.

2. В нарушение условий контракта:

* Срок выполнения работ просрочен на 26 дней ( 30 ноября 2021г. срок сдачи; акт сдачи от 27.12.2021г. № 53);
* Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, заказчиком не проводилась.

3. За просрочку выполнения работ заказчик должен был начислить пени в сумме 4247,07 рублей.

4. В нарушение статьи 25 ГрК РФ главой администрации муниципального округа не принято решение о создании согласительной комиссии.

5. В нарушение статьи 25 ГрК РФ на момент проверки генеральный план муниципального округа не согласован, не утвержден главой Лазовского муниципального округа.   
6. В нарушение статьи 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств не достигнут.

**5.В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Лазовского МО (далее КСП), планом работы КСП на 2022 год, председателем Недомовной Л.С. проведена проверка целевого и эффективного использования средств окружного бюджета, выделенных в 2021-2022 годах на реализацию муниципальной подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Лазовского муниципального округа на 2021-2023 годы» муниципальной программы « Экономическое развитие Лазовского муниципального округа на 2021-2023 годы».**

Начало проведения проверки – 01.12.2022 года;

Окончание проверки – 07.12.2022 года.

Цель проверки – управленческая деятельность администрации Лазовского муниципального округа и главных распорядителей бюджетных средств по обеспечению целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2021-2022 году на финансирование муниципальной подпрограммы.

Выводы:

1. В 2021 году израсходовано на реализацию Подпрограммы 380,0 тыс. рублей. Все мероприятия Подпрограммы выполнены в срок.
2. В 2022 году израсходовано на реализацию Подпрограммы 300,0 тыс. рублей. Все мероприятия Подпрограммы выполнены в срок.
3. Суммарное значение критериев оценки эффективности составило 91%, в результате качественная характеристика муниципальной программы – эффективная.

**6. Акт по результатам проверки соблюдения законодательства при назначении, начислении и выплате муниципальной пенсии  муниципальных служащих в  администрации Лазовского муниципального округа.**

Основание проведения проверки: определение Лазовского районного суда по делу судебного разбирательства № 2-416/2022, пункт 2.6 плана работы контрольно-счетной палаты на 2022 год.

Вывод:

1. В нарушении пункта    2.2 Положения №322,    пункта 3 части 1 статьи 33 [Федерального закона от 27.07.2004 N 79-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О государственной гражданской службе Российской Федерации"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/), статьи 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. N 166-ФЗ"О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации" М.    неправомерно назначена муниципальная пенсия до приобретения права на страховую пенсию по старости (инвалидности).

Сумма переплаты пенсии с 01.04.2018г. до 01.07.2018 г    составила 70902,72 руб.(23634,24\*3мес.).

2. Правовое регулирование дополнительного пенсионного обеспечения муниципальных служащих, осуществляемого за счёт средств местного бюджета, отнесено к компетенции органов местного самоуправления.

3. Положением № 208 или другими нормативными актами перерасчет пенсии за выслугу лет уволенным лицам, замещавшим муниципальные должности в Лазовском муниципальном округе, при изменении размера пенсии за выслугу лет, не предусмотрен.

4. Оснований, для перерасчёта размера пенсии за выслугу лет с 29 сентября 2021 г. по Положению № 208 первому заместителю главы Лазовского муниципального округа М нет.