**Информация о проведенных проверках за 4 квартал 2022 года контрольно-счетным органом муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики»**

За 4 квартал 2022 года председателем контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» проведены следующие мероприятия:

**Контрольная деятельность.**

С **06.10.2022 г. по 21.10.2022 г. (продолжение с 01.12.2022 г. по 09.12.2022 г.)** по запросу Главы муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» проведено внеплановое аудиторское мероприятие отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа Красногорского района за период с 01.09.2021 г. по 30.09.2022 года.

По результатам проверки установлено:

1. В нарушение Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Красногорский район» от 14.04.2017 № 257, учредителем не утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг для расчета финансового обеспечения на выполнение муниципального задания.

2. Выявлено неэффективное использование средств в сумме 356,86 рублей, выразившееся в направлении средств субсидии на оплату пени за электроэнергию.

3. Показатели Расчета объемных показателей учреждения на 2022-2023 учебный год в целях определения группы оплаты труда не соответствуют утвержденным Положению по оплате труда учреждения.

4. Количество ставок тренера-преподавателя по штатному расписанию и тарификации превышает нормативное количество согласно сводному плану комплектования на 2021-2022 учебный год 0,5 ставки, что привело к завышению фонда заработной платы с 01.09.2022 года на 182,4 тыс. рублей (с учетом начислений). На 2022-2023 учебный год на 0,5 ставки, что привело к завышению фонда заработной платы с 01.09.2022 года на 109,5 тыс. рублей (с учетом начислений).

5. В нарушение ст.284 Трудового кодекса РФ и п. б) ч.1 Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры», установлено превышение нормы продолжительности работы внутреннего совместителя, не более половины месячной нормы рабочего времени, исчисленной из установленной продолжительности рабочей недели.

6. Распределение надбавок за результативность и качество работы, выплате премий начисляется на основании приказа директора, без рассмотрения и протоколирования на комиссии.

7. На официальном сайте не обновлена информация о стоимости оказываемых услуг на 2022 год, на сайте «Образовательный портал УР» загружена выписка из приказа от 03.11.2016г № 50-осн.

8. Оформление карточек комплектования, особенно по группам СОЭ, тренерами-преподавателями заполняются не в полном объеме.

9. Учреждением не принят локальный акт о порядке ведения Алфавитной книги записи обучающихся. Заполнение и оформление Алфавитной книги записи обучающихся находится в ненадлежащем виде.

10. Нет порядка в ведении личных дел сотрудников Учреждения, оформлении трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним.

В целом по результатам проверки нецелевого использования средств не установлено.

**Предложения по устранению выявленных нарушений.**

В целях устранения и недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия, рекомендуем принять следующие меры:

1. Рассмотреть и проанализировать результаты контрольного мероприятия.

2. Соблюдать сроки размещения информации на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011г. №86н.

4. При формировании штатного расписания расчет нормативной численности штатных единиц тренеров-преподавателей осуществлять в соответствии со сводным планом комплектования учебных групп.

5. Возобновить работу комиссии по рассмотрению и распределению стимулирующих выплат.

6. Пересмотреть все трудовые договоры с работниками и привести в соответствие с учетом выявленных нарушений.

7. Привести в порядок личные дела сотрудников Учреждения.

8. Пересмотреть должностные инструкции сотрудников Учреждения, четко и под роспись ознакомить всех сотрудников с их должностными обязанностями.

9. Принять локальный акт о порядке ведения Алфавитной книги записи обучающихся в МАОУ ДЮСШ Красногорского района.

10. Принять меры по дисциплинарному взысканию сотрудников Учреждения.

Результаты проверки рассмотрены при Главе Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

Контрольно-счетным органом вынесено представление.

С **25.10.2022 г**. по **18.11.2022 г. (сроки продлены с 22.12.2022 г. по 30.12.2022 г.)** проведена проверка по вопросам управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, переданными в аренду, безвозмездное пользование, а также их использование за период 2021 год и 9 месяцев 2022 года.

**По результатам проверки установлено:**

1. Отдел по имущественным вопросам осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением «О секторе по имущественным вопросам отдела планово-экономической работы и имущественных отношений Администрации муниципального образования «Красногорский район» (далее – Положением), утвержденным Распоряжением главы муниципального образования «Красногорский район» от 05.03.2010 года № 78, что является не актуальным для деятельности Отдела по имущественным вопросам.

2. Реестр муниципального имущества, его структура не соответствуют требованиям Порядка ведения имущества № 424.

3. Начисление и поступление арендной платы осуществляется Отделом по имущественным вопросам с недостатками, так как электронная база плательщиков начислений и поступлений арендных платежей ведется в таблице Excel в произвольной форме. Программный продукт Excel не дает полной и прозрачной информации о начислении и поступлении арендных платежей, а также начислении пени, за несвоевременное внесение арендных платежей. При этом задолженность арендаторов сектором по имущественным вопросам по арендной плате учитывается не за финансовый год, а после оплаты за 4 квартал, проходящей уже в следующем году.

4. В нарушении требований № 157н МКУ «ЦБ Красногорского района» не ведется аналитический учет расчетов с дебиторами по доходам.

5. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены расхождения между данными бухгалтерского учета МКУ «ЦБ Красногорского района» и отчетности и данными учета по аренде имущества Отделом по имущественным вопросам, что не позволяет провести объективный анализ дебиторской задолженности в проверяемом периоде, и как следствие определить ее достоверность.

**Предложения по устранению выявленных нарушений.**

В целях устранения и недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия, рекомендую принять следующие меры:

1. Рассмотреть и проанализировать результаты контрольного мероприятия.

2. Отделу по имущественным вопросам:

- разработать и утвердить Положение о деятельности Отдела по имущественным вопросам;

- разработать и утвердить нормативный акт, регламентирующий Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества;

- привести в соответствие с требованиями Порядка ведения имущества № 424 Реестр муниципального имущества муниципального района.

3. МКУ «ЦБ Красногорского района»:

- бухгалтерский учет администрирования доходов осуществлять в соответствии с законодательством при выполнении хозяйственных операций:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н;

- Инструкцией по применению единого плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н;

- обеспечить точность и полноту учета доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, в том числе в бухгалтерском учете.

4. Продолжить работу по взысканию дебиторской задолженности, своевременному начислению пени за нарушение договорных обязательств.

5. По результатам контрольного мероприятия и фактам выявленных нарушений в Отдел по имущественным вопросам Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» будет направлено Представление.

**Экспертно-аналитические мероприятия.**

В период с 05**.10.2022 г.** по 05**.10.2022 г.** проведена экспертиза проекта постановления Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О продлении срока реализации муниципальной программы Красногорского района «Обеспечение защиты прав потребителей в муниципальном образовании «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики на 2018-2024 годы на 2025 год».

Подготовлено заключение по результатам экспертизы, представленный проект постановления рекомендован к утверждению.

В период с **24.10.2022 г**. по 24**.10.2022 г**. проведена экспертиза проектов постановлений Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» о внесении изменений в муниципальные программы:

- «Безопасный труд на 2015-2025 годы»;

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики на 2015-2024 годы».

Подготовлены заключения по результатам экспертизы, представленные проекты постановлений рекомендованы к утверждению.

В период с 3**1.10.2022 г.** по **31.10.2022 г**. проведено экспертно-аналитическое мероприятие на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 16.12.2021 № 73 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 24.03.2022 г. № 102, от 19.05.2022 г. № 131, от 07.07.2022 № 143, от 29.09.2022 г. № 163) .

Подготовлено заключение.

В период с **01.11.2022 г**. по **03.11.2022 г.** проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 3 квартал 2022 года.

По результатам анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года контрольно-счетный орган муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» считает, что при исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года нормы бюджетного законодательства соблюдались. В результате достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», представленного в формате проекта решения, по показателям исполнения доходов и расходов подтверждается.

Нарушений, влияющих на достоверность отчета за 9 месяцев 2022 года, в ходе проверки не выявлено.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2022 года соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

Подготовлено заключение.

В период с **25.11.2022 г. по 07.12.2022 г.** проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

**По результатам экспертизы бюджета установлено:**

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса. В нарушении статьи 11 Положения о бюджетном процессе Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» одновременно с Проектом бюджета до 15 ноября 2022 года не представлены следующие материалы:

- прогнозный план приватизации собственности муниципального образования;

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений указанных паспортов).

По итогам проведенной экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетный орган считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» проект решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний, содержащихся в настоящем экспертном заключении.

**Предложения.**

1. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы привести в соответствие с решением «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Подготовлено заключение.

В период с **12.12.2022 г. по 16.12.2022 г.** проведена экспертиза проектов постановлений Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» о внесении изменений в муниципальные программы:

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта в Красногорском районе на 2015-2024 годы»;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2024 годы»;

- «Повышение безопасности дорожного движения на 2017-2024 годы»;

- «Развитие образования на 2015-2024 годы»;

- «Содержание и развитие муниципального хозяйства на 2015-2024 годы»;

- «Муниципальное управление на 2015-2024 годы»;

Подготовлены заключения по результатам экспертизы, представленные проекты постановлений рекомендованы к утверждению.

В период с **20.12.2022 г. по 20.12.2022 г.** проведена экспертиза проектов постановлений Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» о внесении изменений в муниципальные программы:

- «Безопасность на 2015-2024 годы»;

- «Социальная поддержка населения на 2015-2024 годы»;

- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Красногорском районе на 2016-2024 годы».

Подготовлены заключения по результатам экспертизы, представленные проекты постановлений рекомендованы к утверждению.

В период с 26.12.2022 г. по 26.12.2022 г. проведена экспертиза проекта постановления Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в муниципальную программу Красногорского района «Развитие культуры на 2015-2024 годы».

Подготовлено заключение по результатам экспертизы, представленный проект постановления рекомендован к утверждению.

Председатель контрольно-счетного органа И.Н.Иванова