

**Информация о результатах проверок,
аудитором контрольно-счетного органа
муниципального образования «Вавожский район»
за III квартал 2021 года**

I. В соответствии с утвержденным планом работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Вавожский район» на 2021 год, аудитором контрольно-счетного органа муниципального образования «Вавожский район» (далее по тексту аудитор КСО, аудитор) Шулаковой Татьяной Васильевной проведено контрольное мероприятие проверка правомерности и законности расходования бюджетных средств, выделенных на предоставление компенсации расходов на оплату жилья и коммунальных услуг педагогическим работникам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Вавожская детская школа искусств имени В.П. Винокурова» (далее по тексту – МБУ ДО «Вавожская ДШИ имени В.П. Винокурова») за период с 01 января 2020 года по 30 апреля 2021 года.

По данным МБУ ДО «Вавожская ДШИ имени В.П. Винокурова» численность педагогических работников, в том числе пенсионеров, имеющих право на социальную поддержку, составляет 24 человека. На 01.01.2020 численность педагогов, получающих социальную поддержку, составила 13 человек. На 01.01.2021 численность педагогов, получающих социальную поддержку, составила 15 человек.

Кассовые расходы за проверяемый период составили 384982,73 рублей, из них: за 2020 год 235169,85 руб., за 2021 год 149812,88 рублей.

Проведенной проверкой установлены следующие нарушения и замечания:

1. Принимались к учету первичные учетные документы, не содержащие обязательные реквизиты;

2. Для получения мер социальной поддержки педагогическими работниками несвоевременно представлялись в МБУ ДО «Вавожская детская школа искусств», документы о понесенных расходах на оплату коммунальных услуг.

3. Предоставленные заявления о мерах социальной поддержки написаны со ссылкой на Постановление Правительства УР от 01.07.2013 №284, данное Постановление не является основополагающим нормативно-правовым актом и носит характер внесения изменений в Постановление Правительства УР от 21.12.2009 №366.

4. В нарушение п.11 Положения №366 не предоставлены копия паспорта гражданина РФ, копия трудовой книжки, копия пенсионного удостоверения 4 человек, исправлено в ходе проведения проверки.

5. Работником МБУ ДО «Вавожская ДШИ имени В.П. Винокурова» не представлены правоустанавливающие документы на жиле помещение с указанием общей площади занимаемого жилого помещения (исправлено в ходе проведения проверки).

6. Работники и пенсионеры МБУ ДО «Вавожская ДШИ имени В.П. Винокурова» производят оплату жилого помещения и коммунальных услуг в полном объеме, за исключением одного работника.

7. В нарушение п.14 Постановления №366 МКУ «ЦБ Вавожского района» в 2021 году выплаты производились не своевременно, позднее 10 дней со дня предоставления документов, о понесенных расходах на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

8. В ходе проверки МБУ ДО «Вавожская ДШИ имени В.П. Винокурова» и МКУ «ЦБ Вавожского района» выявлена недоплата в сумме 701,03 рублей ежемесячной денежной компенсации по возмещению коммунальных услуг педагогическим работникам и пенсионерам.

9. Выявлена переплата в сумме 5641,32 рублей ежемесячной денежной компенсации по возмещению коммунальных услуг педагогическим работникам и пенсионерам.

По результатам проверки предложено:

1. МКУ «ЦБ Вавожского района» ведение бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществлять в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ, Инструкцией №157н.

2. Руководителю МКУ «ЦБ Вавожского района» Туевой О.В. осуществлять внутренний контроль по уровню подчиненности ведения учета по предоставлению ежемесячной денежной компенсации расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам.

3. Ежемесячную денежную компенсацию расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам производить в соответствии с требованиями Положения № 366.

4. В ходе выявленных недоплат в течение 2020-2021 годов и выявленных переплат в течение 2020, 2021 годов педагогическим работникам МБУ ДО «Вавожская детская школа искусств», настоятельно рекомендую проверить предоставление ежемесячной денежной компенсации расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам за май, июнь 2021 года на выявление допущенных ошибок по начислениям.

5. Руководителю МКУ «ЦБ Вавожского района» проконтролировать перерасчет компенсационных выплат в ходе выявленных недоплат и переплат.

6. Директору МБУ ДО «Вавожская ДШИ имени В.П. Винокурова» провести разъяснительную работу с педагогическими работниками по своевременному представлению документов, подтверждающих понесенные расходы по оплате коммунальных услуг.

7. Директору МБУ ДО «Вавожская ДШИ имени В.П. Винокурова» своевременно представлять актуальные правоустанавливающие документы. Принимать оригиналы документов о понесенных расходах на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, делать с них копии, заверять должным образом и оригиналы платежных документов возвращать педагогическому работнику. Заявления, о предоставлении ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений заполняются ссылаясь на Положение №366 с обязательным заполнением строки о разрешении использования персональных данных.

По результатам проверки вынесено два представления: директору МБУ ДО «Вавожская ДШИ имени В.П. Винокурова» Корневой Л.Н. и руководителю МКУ «ЦБ Вавожского района» Туевой О.В.

Представление находится на контроле. Срок исполнения нарушений продлен до 31 октября 2021 года, в связи с тем, что педагогическим работникам не представляется возможным произвести перерасчет за газоснабжение, т.к. отопительный период начинается с октября 2021 года.

II. В соответствии с утвержденным планом работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Вавожский район» на 2021 год проведена «Проверка Порядка разработки, реализации и контроль за выполнением муниципальных программ в муниципальном образовании «Вавожский район».

Всего в 2021 году в Вавожском районе действует 13 муниципальных программ: муниципальная программа «Развитие образования и воспитание» на 2015-2024 годы (далее – МП 01), муниципальная программа «Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения на 2015-2024 годы» (далее – МП 02), муниципальная программа «Развитие культуры и туризма Вавожского района» на 2015-2024 годы (далее – МП 03), муниципальная программа «Социальная поддержка населения» на 2015-2024 годы (далее – МП 04), муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития» на 2015-2024 годы» (далее – МП 05), муниципальная программа «Безопасность» (далее - МП 06), муниципальная программа «Содержание и развитие муниципального хозяйства Вавожского района на 2015-2024 годы» (далее – МП 07), муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Вавожский район» Удмуртской Республики на 2015-2024 годы» (далее – МП 08), муниципальная

программа «Муниципальное управление» на 2015-2024 годы» (далее – МП 09), муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» (далее – МП 10), муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедическому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Вавожском районе» на 2015-2024 г.г.» (далее – МП 11), муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на 2016 - 2024 годы» (далее – МП 12), муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Вавожского района Удмуртской Республики» на 2020-2025 годы (далее – МП 14).

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ исполнения муниципальных программ и подпрограмм, анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ за 2020 год, анализ отчетности муниципальных программ.

Выявленные нарушения по результатам контрольного мероприятия:

1. В нарушении статьи 179 БК РФ, пункта 4.5 Порядка №208 не все муниципальные программы приведены в соответствие с решением о бюджете от 18.12.2020 №267 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Согласно пункта 3.9 Порядка №208 после утверждения муниципальной программы (внесения изменений в муниципальную программу) ответственный исполнитель муниципальных программ в течение 10 рабочих дней со дня утверждения должен обеспечивать размещение муниципальной программы (внесения изменений в муниципальную программу) на официальном сайте муниципального образования «Вавожский район» в сети «Интернет» и в государственной автоматизированной системе «Управление».

3. В паспортах некоторых программ и подпрограмм и приложениях к ним выявлены несоответствия сумм ресурсного обеспечения на плановый период.

4. В паспортах программ, подпрограмм и в приложениях к ним выявлены не соответствие наименований структурных подразделений действующей структуре органов местного самоуправления муниципального образования «Вавожский район».

5. Во исполнение пункта 6.3 Порядка №208 не все годовые отчеты о реализации муниципальных программ представляются в планово-экономический отдел до 25 марта года, следующего за отчетным годом.

6. В соответствии с пунктами 6.4 и 6.5 Порядка №208, годовые отчеты о реализации муниципальных программ представлены не в полном объеме.

По результатам проверки даны следующие рекомендации:

1. Координаторам муниципальных программ вести контроль за соответствием бюджетных обязательств, утвержденных в паспортах программ, с ассигнованиями, утвержденными в бюджете муниципального образования «Вавожский район» на очередной финансовый год и плановый период. Своевременно вносить изменения в муниципальные программы в части финансового обеспечения и размещать на официальном сайте муниципального образования «Вавожский район» в сети «Интернет» и в государственной автоматизированной информационной системе «Управление».

2. Рассмотреть возможность дополнить Порядок №208 пунктом, разрешающим при необходимости вносить изменения в муниципальные программы в соответствии с бюджетной росписью (по требованию отраслевых Министерств, т.к. от этого зависит дальнейшее финансирование и реализация муниципальных программ МП 08 и МП 14).

3. Ответственно, качественно и своевременно относится к сдаче плана реализации муниципальных программ и годового отчета о реализации муниципальных программ, выполнять все требования Порядка №208 по заполнению разделов в полном объеме.

4. Довести информацию о результатах контрольного мероприятия до координаторов и ответственных исполнителей, соисполнителей муниципальных программ.

5. Пересмотреть и внести изменения в муниципальные программы, в соответствии с действующими постановлениями и структурой, актуализировать информацию на официальном сайте и в ГАИС «Управление».

6. По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление Главе муниципального образования «Вавожский район», со сроком исполнения до 27 сентября 2021 года.

В соответствии с информацией, предоставленной аудитору контрольно-счетного органа муниципального образования «Вавожский район», в установленный срок, устранены выявленные нарушения и внесены изменения в действующие муниципальные программы.

Представление исполнено и снято с контроля.

III. В соответствии с утвержденным планом работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Вавожский район» на 2021 год проведена проверка правомерности и законности расходования бюджетных средств, выделенных на предоставление компенсации расходов на оплату жилья и коммунальных услуг педагогическим работникам МОУ «Каменноключинская ООШ».

По данным МОУ «Каменноключинская ООШ» за 2020 год численность педагогических работников, в том числе пенсионеров, имеющих право на социальную поддержку, составила 21 человек (пользовались мерой поддержки 20 человек, один человек отказался, т.к. меры поддержки получают родители). Кассовые расходы за 2020 год составили 246867,44 рублей. С января по август 2021 года численность педагогических работников, в том числе пенсионеров, имеющих право на социальную поддержку, составила 20 человек (на 01 июня 2021 года 18 человек, 2 человека уволились). Кассовые расходы за 9 месяцев 2021 года составили 268086,67 рублей.

Проверкой обоснованности и полноты предоставления ежемесячной денежной компенсации расходов на возмещение оплаты жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам установлено:

1. Согласно п.14 Постановления №366 МКУ «ЦБ Вавожского района» выплаты производились своевременно, не позднее 10 дней со дня предоставления документов, о понесенных расходах на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

2. Во всех документах о понесенных расходах на оплату коммунальных услуг имеется отметка директора о принятии документа. Копии документов педагогических работников заверены должным образом.

3. Для получения мер социальной поддержки педагогическими работниками несвоевременно представлялись в МОУ «Каменноключинская ООШ», документы о понесенных расходах на оплату коммунальных услуг;

4. За проверяемый период педагогическому работнику, пенсионеру МОУ «Каменноключинская ООШ», установлено предоставление неправомερных выплат за потребление электричества и за потребление газа на общую сумму 19710,83 рубля.

5. В ходе проверки МОУ «Каменноключинская ООШ» и МКУ «ЦБ Вавожского района» выявлена недоплата в сумме 1086,79 рублей ежемесячной денежной компенсации по возмещению коммунальных услуг педагогическим работникам и пенсионерам.

6. Выявлена переплата в сумме 984,97 рублей ежемесячной денежной компенсации по возмещению коммунальных услуг педагогическим работникам и пенсионерам.

По результатам проверки даны следующие рекомендации:

1. МКУ «ЦБ Вавожского района» повысить контроль по приему первичных документов и документов, указанных в п.10 и п.11 Положения №366 от директоров образовательных учреждений и учреждений дополнительного образования муниципального образования «Вавожский район».

2. Осуществлять внутренний контроль по уровню подчиненности ведения учета по предоставлению ежемесячной денежной компенсации расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам.

3. Ежемесячную денежную компенсацию расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам производить в соответствии с требованиями Положения № 366.

4. В ходе выявленных недоплат за проверяемый период 2020-2021 годов и выявленных переплат в проверяемом периоде 2020-2021 годов МКУ «ЦБ Вавожского района» произвести перерасчет предоставления ежемесячной денежной компенсации расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам МОУ «Каменноключинская ООШ».

5. Педагогическому работнику, пенсионеру вернуть в бюджет муниципального образования «Вавожский район» неправомерно выплаченную сумму за потребление электричества и за потребление газа в размере 19710,83 рубля.

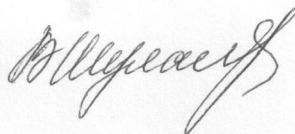
6. Директору МОУ «Каменноключинская ООШ» провести разъяснительную работу с педагогическими работниками по своевременному представлению документов, подтверждающих понесенные расходы по оплате коммунальных услуг и документов, указанных в п.10 и п.11 Положения №366.

7. В соответствие с п. 13 Положения № 366 для получения выплат педагогическим работникам своевременно представлять документы о понесенных расходах на оплату коммунальных услуг в МОУ «Каменноключинская ООШ» (срок до 15 числа следующего месяца).

8. В соответствие с п. 1 Постановления №366 директору и педагогическим работникам МОУ «Каменноключинская ООШ» производить оплату жилого помещения и коммунальных услуг в полном объеме.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление Руководителю МКУ «ЦБ Вавожского района» и директору МОУ «Каменноключинская ООШ», со сроком исполнения до 02 ноября 2021 года.

Аудитор контрольно-счетного
органа муниципального образования
«Вавожский район»



Т.В.Шулакова