**ОТЧЕТ**

о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2022 год.

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа в 2022 году подготовлен в соответствии со статьей 13 Положения от 25.06.2020 г. № 90 «О Контрольно-счетном органе муниципального района Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва», утвержденного решением Хурала представителей Дзун-Хемчикского кожууна от 25 июня 2020 года, с последними изменениями от 29.06.2022 года.

Отчет представляется Хуралу представителей и подлежит опубликованию на официальном сайте Контрольно-счетного органа.

В отчете представлены результаты деятельности контрольно-счетного органа за 2022 год по выполнению задач и полномочий в сфере внешнего муниципального контроля, которые определены законодательством Российской Федерации и Республики Тыва.

**1.Нормативно-правовая основа и принципы деятельности Контрольного органа**

Контрольно-счетный орган руководствуется Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации;Конституция Республики Тыва, Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устав МР Дзун-Хемчикского кожууна, Локальные нормативные акты Контрольно-счетного органа (положение, регламент, стандарты, инструкции).

**2.Полномочия и функции Контрольно-счетного органа.**

В соответствии со статьей 9Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» к основным полномочиям контрольного органа относятся:

 - контроль над исполнением местного бюджета, экспертиза проектов местного бюджета; внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета; организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью, экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части касающихся расходных обязательств, анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование, участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

 **3.Основные направления деятельности Контрольно-счетного органа в 2022 году.**

В соответствии с установленными полномочиями Контрольно-счетным органом в отчетном году осуществлялся контроль формирования и исполнения бюджета, в рамках которых проведены экспертизы об исполнении бюджетов за 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы. В течение года проводился мониторинг исполнения местного бюджета. Исполнения бюджета в различных сферах деятельности также было проведено в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Проведены внешние проверки бухгалтерских отчетов главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета. Также участвовали в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

 **4.Основные итоги работы Контрольно-счетного органа в 2022 году.**

Контрольный орган осуществляет свою деятельность на основе годового плана, который формируется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и поручений Хурала представителей, предложений и запросов Главы кожууна — председателя хурала представителей.

**Годовой план работы КСО включает в себя 6 основных разделов к исполнению:**

1. К организационным мероприятиям относится:

- Проведение заседаний коллегии КСО,

- Участие в работе сессий и заседаний Хурала представителей,

 - Участие в заседаниях Коллегии администрации кожууна.

 - Участие в работе семинаров и совещаний, проводимых Советом КСО РТ,

 2. Информационная деятельность:

 - Представление заключений на отчет об исполнении бюджета, на проект бюджета, представление отчетов мониторингов Счетной палате, представление годового отчета о работе КСО.

3. Взаимодействие:

- с Контрольно-счетными органами других муниципальных образований, а также Счетной Палатой, налоговыми органами, органами прокуратуры, и иными правоохранительными и надзорными органами.

Также к плану работы относится Предварительный контроль:

- экспертиза проекта Решения Хурала представителей о кожуунном бюджете муниципального района, проведение финансово-экономической экспертизы проектов решений.

4.Последующий контроль:

- подготовка заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального района, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета.

5. Контрольные мероприятия:

Проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений, проверки целевого и эффективного использования средств бюджета, проверки правомерности начисления фонда оплаты труда учреждений муниципального района.

6. Прочие мероприятия:

- Разработка, утверждение плана работы КСО, анализ, обобщение осуществления контроля за исполнением представлений.

В соответствии с планом работы на 2022 год Контрольным органом проведено 42 мероприятий, в том числе 8 контрольных и 26 экспертно-аналитических мероприятий. Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий -42, составлено 42 актов и заключений.

**Контрольная деятельность:**

В 2022 году Контрольным органом проведено 16 контрольных мероприятий, в том числе

5 контрольных мероприятий – по поручениям Главы кожууна — Председателя хурала представителей,

3 контрольных мероприятий на основании поручения Главы Республики Тыва, п.11 выписки из протокола заседания Правительства Республики Тыва от 31.10.2022 г №38,

8 контрольных мероприятий– по обращению органов прокуратуры,

Проверками охвачено 16 организаций, учреждений. Объём проверенных контрольными мероприятиями средств составил 154 690,8 тыс. рублей.

Финансово-экономическая экспертиза внешней проверки годовых отчетов:

-экспертиза внешних проверок бухгалтерских отчетов главных администраторов бюджетных средств, годовой отчет - 13 заключений;

- экспертиза проектов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024гг. - 13 заключений, 11 сельских поселений кожууна, 1 администрация г.п.г. Чадан, Администрация кожууна.

4.1. Результаты контрольных мероприятий:

 По результатам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму **3 544,2** тыс. рублей, в том числе в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3 238,1 тыс. рублей, из них:

- нарушения условий и порядка оплаты труда – 1 371,5 тыс. рублей;

- нарушение при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 306,1 тыс. рублей;

- выявлено неэффективное использование бюджетных средств - 1581,6 тыс. рублей,

- направлено представлений на устранение выявленных в результате проверки нарушений – 10 (к/м,).

- количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры – 8.

- устранено выявленных финансовых нарушений – 410,7 тыс. рублей;

- обеспечен возврат средств в бюджет кожууна – 124,0 тыс. рублей.

- количество решений о привлечении к дисциплинарной ответственности по материалам проверок - 4.

 В соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна на 2022 год, по поручениям Главы кожууна, Контрольно-счетным органом проведено контрольные мероприятие учреждений:

 1. Управление труда и социального развития;

 2. Сельские поселения муниципального района – 11 сумонов;

3 Отдел Культуры;

 4. МБОУ СОШ №1 города Чадана;

 5. Управление финансов администрации кожууна;

 6. МБДОУ детский сад «Родничок»;

 7. Администрация Дзун-Хемчикского кожууна;

 8. КДЦ имени «Ырлаар-Маадыр-оола»;

 9. МБОУ СОШ №4 города Чадаана;

 10.МБОУ санаторного типа Элдиг-Хемская школа-интернат.

**5. Обобщенные результаты контрольных мероприятий:**

**5.1 По итогам проверки целевого и эффективного расходования субвенции, предоставленной от республиканского бюджета Республики Тыва по муниципальной программе «Развитие образования в Дзун-Хемчикском кожууне на 2021-2023 годы» подпрограмма «Организация бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классов**

**в МБОУ СОШ № 1 города Чадана**

В соответствии с [Постановлением Правительства РФ от 20 июня 2020 г. № 900 «О предоставлении бесплатного питания для школьников младших классов](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202006230020)»;

- пунктом 1 статьи 37 Федерального закона № 273-ФЗ от 29.12.2012г «Об образовании в Российской Федерации», организация питания обучающихся возлагается на организации, осуществляющие образовательную деятельность. Пунктом 4 статьи 37 Федерального закона № 273-ФЗ установлено, что обеспечение питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований осуществляется в порядке, который устанавливается органами местного самоуправления.

 В целях обеспечения обучающихся питанием, безопасности питания и пищевых продуктов, используемых в питании, а также в целях оказания мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в МБОУ СОШ № 1 разработано Положение об организации питания обучающихся, которое утверждено приказом директора школы от 30.08.2020 № 11.

 По результатам проверки сначала учебного года 2021 года количество обучающихся воспитанников 1-4 классов, согласно предоставленных списков - 428 детей, из них получивших бесплатное питание 423 детей, что составляет 98,8 %, за первое полугодие 2022 года количество обучающихся воспитанников 1-4 классов, согласно списков, составляет 423 детей, из них получивших бесплатное питание 401 детей, что составляет 94,8 %. Оценку качества блюд проводит бракеражная комиссия в составе медицинского работника, работника пищеблока и представителя администрации образовательного учреждения Результат бракеража регистрируется в "Журнале бракеража готовой кулинарной продукции", в соответствии с рекомендуемой формой. Проверка пищеблока в начальной общеобразовательной школе проводятся в присутствии членов комиссии: ответственный за организацию «Родительского контроля качества питания» - воспитатель Ч.А. Ооржак.

 Организация питания в Учреждении осуществляется путем закупки продуктов питания и приготовления горячих обедов. Учреждение имеет специальное помещение для организации питания, помещение для хранения продуктов питания, располагает оборудованием для приготовления горячих обедов – столовая расположена в здании школы. Сведения о стоимости 1 дето-дня по питанию в среднем за 1-е полугодие 2022 года указаны в таблице: *Таблица № 5 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **стоимость 1 дето-дня** | **С ОВЗ** |
| 1-4 класс | 84,70 | 112,1 |

 Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Записи в Оборотную ведомость производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости подсчитывается обороты и выводятся остатки на конец месяца. В результате сверки с первичными документами за май месяц 2021 года за которым произведено расход продуктов питания на 1 325 248,58 рублей (данные отчета продуктов питания за май месяц), в меню-требования (1 239 514,58 рублей) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (1 239 514,58 рублей) обороты с Оборотной ведомости не соответствует на сумму с разницей в 85 734 рублей.

 За весь период проверки не заполнен в меню-требованиях количество довольствующихся, а в табелях посещаемости обучающихся и в отчете прикреплены списки предыдущих месяцев (декабрь, январь, февраль), а также материально-ответственными лицами не подписаны, руководителем учреждения не утверждены.

 В **нарушение требований ст.19 ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года** работниками бухгалтерии Учреждения не организуется и не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

 Проверкой установлен ряд нарушений положений Методического указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениям, утвержденных Приказом Минфина РФ 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](http://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rossii-ot-30032015-n-52n/)» не полностью заполняются регистры первичного учета и не заполнены следующие реквизиты.

**В нарушении «Перечня пищевой продукции»**, приведенной в приложении 6 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20, приобретались продукты, которые не допускается при организации питания детей на сумму **4 845,20 рублей**:огурцы маринованные на сумму 1 128 руб. (январь 2021 года), колбаса «Краковская» на сумму 1 283,40 руб. (январь), колбаса «Меркурий» на сумму 1 185,80 руб. (январь), огурцы «Корнишоны» на сумму 1 248 руб. (январь).

**В нарушении Методических рекомендаций** **2.4.0179-20, утвержденных Главным государственным санитарным врачом РФ от 18.05.2020г.** Учреждением необоснованно списаны материальные запасы сверх среднесуточных норм питания (таблица).

 *Таблица 10, руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Наименование продуктов** | **обьём** | **Кол-во****(л,шт,кг)** | **Цена****Руб.** | **Кол-во обучаю****щихся** | **Ср./сут.****норма** | **Ср./сут.****норма на общ кол. обуч-ся** | **Разница****по с/с****норме****(л,шт.кг)** | **Сумма****(руб)** |
| 15.01 | Сок «Ермак» | 3л б | 30 б | 110 | 430 | 0,2 | 28-3л | 2б 3л | 330 |
| 18.01 | Сок «Ермак» | 3л б | 30 б | 110 | 427 | 0,2 | 28-3л | 2б | 330 |
| 19.02 | Сок «Ермак» | 3л б | 40 б | 110 | 431 | 0,2 | 29-3л | 11б | 1210 |
| 24.02 | Сок «Ермак» | 3л б | 40 б | 110 | 435 | 0,2 | 29-3л | 11 б | 1210 |
| 12.12 | Сок натур | п | 459 | 18 | 386 | 0,2 | 386 п | 73 п | 1314 |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |  |  | 108968,6 |

 |

 Стоит отметить, что рацион питания предусматривает формирование набора продуктов, предназначенное для питания детей в течение дня, а при практическом использовании меню может корректироваться при условии соблюдения требований к содержанию и соотношению в рационе питания, но в Учреждении в меню-требованиях по количеству суточных расходов продуктов питания не корректировались, в связи с тем необоснованно списываются материальные запасы свыше среднесуточных норм выхода порции продуктов, используемые для приготовления блюд и напитков, что привело к неправомерному списанию материальных ценностей и скрытию недостачи материально-ответственного лица на сумму **108 968,6** рублей.

Таким образом, выборочной проверкой по факту хозяйственной жизни в организации горячего питания, где охвачен объём проверенных средств за 2021 год 5 601,1 тыс. рублей и за текущий период 2022 года 2 123,8 тыс. рублей выявлены нарушения на общую сумму **199 547,8 рублей**, в том числе, финансовые нарушения на 113 813,8 рублей, нефинансовые нарушения 85 734 рублей, из них,необоснованное списание материальных запасов – 108 968,6 рублей, неэффективное использование бюджетных средств – 4 845,2 рублей, искажение показателей бухгалтерской отчетности, без оформления надлежащими первичными учетными документами – 85 734 рублей.

**5.2. П**о результатам проверки соблюдения и реализации мероприятий муниципальной программы **«Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва на 2021-2024 годы» за 2021 год** администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва.

В 2021 году между Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Тыва, как получателю средств бюджета Российской Федерации доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий местному бюджету, с одной стороны Администрацией муниципального района заключено Соглашение от 18.02.2021 года № 93615000-1-2021-004, о предоставлении субсидии из республиканского бюджета Республики Тыва на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2021 год, предметом которого является предоставление субсидии на поддержку муниципальной программы формирования современной городской среды, в целях достижения результатов регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов проекта.

 **1.** Главным распорядителем, распорядителем получателем бюджетных средств Программы в 2021 году являлась Администрация муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва.

 Реализация муниципальной программы осуществлялась в соответствии с действующим законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Информация об исполнении Программы, где намечена благоустройство общественной территории сквер по улице Март-оола, села Теве-Хая, представлена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мероприятия программы |  Бюджетные ассигнования |  Фактическое исполнение |
| Субсидия из республиканского бюджета | Местный бюджет | Всего тыс. руб. | Субсидия из республиканского бюджета | Местный бюджет | Всего тыс. руб. |
| Благоустройство сквера программами ФКГС | 1 515,1 | 15,1 | 1 530,3 | 1 151,1 | 15,1 | 1 530,3 |

 Общий объем финансирования Программы в проверяемом периоде составил 1 530,3 тыс. руб. или 100 % от плановых назначений. В 2021 году принятые обязательства за счет средств субсидии из бюджета Республики Тыва составили 1530,3 тыс.руб., кассовые расходы произведены на сумму 1530,3 тыс. руб. или 100% от плановых бюджетных ассигнований. В результате реализации программы запланировано обеспечение достижение следующих основных результатов:

1. Благоустройство сквера тротуары из брусчатки, скамья бульварные,
2. Устройство полива и озеленение зоны отдыха,
3. Устройство Доски Почета, благоустройство прилегающей территории доски почета.

Информация об исполнении расходов в разрезе мероприятий представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий, виды работ** | **Республиканский бюджет** | **Местный бюджет** | **Итого (тыс. руб).** |
| Благоустройство сквера тротуары из брусчатки, скамья бульварные. | 872 271,7 |  | 872271,7 |
| Устройство полива и озеленение зоны отдыха | 351906,85 |  | 351906,85 |
| Устройство Доски Почета, благоустройство прилегающей территории доски почета | 290 972,97 | 15149,98 | 306122,97 |
| итого | 1 515 151,5 | 15149,98 | 1 530 301,5 |

**2.Благоустройство сквера тротуары из брусчатки.**

 2.1. На работы **устройству тротуарной плитки** сквера общественной территории села, по результатам открытого аукциона заключен Муниципальный контракт с Индивидуальным предринимателем Тулуш О.Э. от 15.03.2021 года на сумму 872 271,70 рублей, фактически оплачено 872 271,70 руб., срок исполнения работ установлен 120 календарных дней с момента заключения муниципального контракта, дата окончания работ - 28.07.2021года.

 Работы по условиям контракта выполнялись в соответствии с проектной документацией, действующими на момент выполнения работ. В соответствии с актами выполненных работ формы КС-2, КС-3 подрядчиком произведены устройство бетонных плитных тротуаров с заполнением швов цементным раствором, установлены скамьи бульварные со спинкой и без подлокотников в количестве 10 шт, ограждены зоны отдыха. Установлены металлические пешеходные ограждения. В соответствии с актом выполненных работ площадь покрытия из тротуарной плитки из брусчатки составила 457м2, что соответствует сметной документации.

 В ходе осмотра расхождений не установлено. По качеству работ укладки плит выявлено, что плитка, уложенная на дорожках и в зоне отдыха, устроены и выравнены, места, где просела или поднялась тротуарная плитка не обнаружено. Оплата заказчиком выполненных работ произведены авансированием как обусловлено контрактом от 09.04.2021 г на 252958,79 рублей, от 25.06.2021 года на 8722,72 рублей, окончательный расчет произведена за фактически выполненные работы в размере указанном в справках о стоимости выполненных работ и затрат от 28.07.2021 года, фактически оплату произвели платежным поручением от 28.09.2021 года.

 2.2. **Устройства полива и озеленение зоны отдыха.**

 По результатам проведенного открытого аукциона электронной форме Администрацией кожууна был заключен муниципальный контракт с ИП Монгуш М.Э. от 06.08.2021 года №13, на работы устройству полива и озеленения зоны отдыха, с ценой работ по контракту 351 906 рублей, фактически оплачено по акту выполненных работ от 22.09.2021 года № 1 по ф. КС-2 351906,85 рублей.

 **Устройство полива** газонов по акту выполненных работ установлены трубопроводы водоснабжения из напорных полиэтиленовых труб с разными толщинами, сантехнические работы, установлены вентили, задвижки, кранов проходных на трубопроводах из стальных труб. Соединены трубы, диаметром 25мм в количестве 10 штук, тройники для труб, диаметром 25мм.

 В рамках **озеленения** подготовлено почвы для устройства партерного и обыкновенного газона с внесением растительной земли, почвы под цветники, защитные лесонасаждения, были посажены многолетние травы в клумбы.

В момент визуального осмотра, работы по озеленению участка не проводились, надземные побеги многолетников в виде розетки или стебля не сформированы в связи с отсутствием полива. Предпосевная подготовка почвенных участков не освобождены от сорняков.

 Устным пояснениям председателя администрации сельского поселения спс. Теве-Хаинский Куулара А.Б. в текущем 2022 году работы по озеленению участков на весенний сезон начинаются с опозданием, в связи с замораживанием под землей труб водопровода.

В ходе проверки установки скамеек в количестве 10 штук выявлено что, изделия закреплены надлежащим образом. Претензий по поводу работ устройства полива и озеленения зоны отдыха не имеет.

 Срок выполнения работ по контракту установлен с даты заключения контракта (с 06.08.2021г) до 31.08.2021 года (26 дней). Фактически работы приняты по акту выполненных работ от 22.09.2021 года, или же работы завершены с нарушением установленного срока т.е. на 22 дня.

 Оплата работ по контракту произведены платежным поручением от 29.09.2021 года на сумму 265552,02 рублей, от 29.11.2021 года 86354,83 рублей.

2.3. **Устройство Доски почета.**

 На сумму остатки субсидии в размере 306122,95 рублей, образовавшиеся в основном, как экономия по результатам торгов Администрацией кожууна через сети РТС-тендер было опубликовано от 05.10.2021 году извещение № 0312300061821000015 о проведении электронного аукциона на Работы по устройству Доски почета в селе Теве-Хая, со сведениями о связи с позицией плана-графика дата и время начала срока подачи заявок от 05.10.2021, 20:00 мск. На основании рассмотрения вторых частей заявок на участие в э/а и в соответствии с ч. 10 ст.69 №44-ФЗ контракт заключается с участником ООО»АЙТИР», который предложил наиболее низкую цену контракта. От 09.11.2021 года № 16 заключен между обществом ОО «АЙТИР» на сумму 231122, 57 рублей, номер реестровой записи реестра контрактов 3170900171121000017. Обеспечение исполнения контракта ООО»АЙТИР» предоставил в виде банковской гарантии. Экономия по результате закупки составила 24,50% - 75000,38 рублей. Для дальнейшего сотрудничества Заказчик с Поставщиком (подрядчиком) по устным пояснениям заказчика не смогли связаться. До окончания срока исполнения контракта и после не смогли дозвониться до подрядчика по номерам, указанным в реквизитах контракта, на электронную почту подрядчика неоднократно отправлялись претензионные письма с уведомлением, отправляли заказное письмо с уведомлением, после чего в связи с отсутствием получателя не вручено подрядчику и выслано обратно 30.12.2021 года.

 Таким образом, подрядчик нарушил сроки выполнения работ и это повлекло потерю интереса заказчика к исполнению контракта (п.3 ст. 708 ГК.РФ.). На основании ч.9 ст.95 №44-ФЗ, п.12.5. контракта заказчиком было принято решение об одностороннем расторжении контракта от 30.12.2021 г. Соответствующие записи и документы занесены в реестр контрактов.

 Наряду с принятием решения об одностороннем расторжении контракта и внесения соответствующих записей в реестр контрактов был заключен договор от 29.10.2021 г №7 Договор в соответствии с п.4 ч.1 ст 93 №44-ФЗ о выполнении работ по благоустройству сквера с. Теве-Хая (Доска почета) на сумму 306972,97 рублей с ИП.Тамдын Алдын-Херел Дмитриевичем.

 В связи с изменением цены в отношении к договору №7 составлена Дополнительное соглашение №1 от 26.11.2021 года по пункту 1.1., 1.2., Договора на «Цена договора составляет 306 122,95 руб. По условиям договора, оплата производится по факту выполнения работ в течение 15ти дней после представления акта выполненных работ. **В нарушении п. 4. ч.1. ст. 93 №44-ФЗ**, при незавершенной процедуре определения поставщика согласно извещению о проведении электронного аукциона № 0312300061821000015, тем самым нарушив права при выборе такого способа определения поставщика (подрядчика), Администрацией кожууна не соблюдено порядок определения поставщика об осуществлении услуги для обеспечения нужд, и завершением которого является заключение договора, а именно на факт заключения договора с единственным поставщиком (подрядчиком) на сумму 306 122,95 рублей.(4.4.34 Кл.н).

**3. Сроки исполнения работ:**

 - Исполнение работ по муниципальному контракту на устройство тротуарной плитки из брусчатки с ИП Тулуш О.Э. от 16.03.2021г. № 4. на сумму 872271,70 руб. В рамках контракта предполагалось работы устройству тротуара из брусчатки на территории прилегающей к скверу площадью 457м2. Срок окончания работ 15.07.2021 года. Фактически работы закончены 28.07.2021г. с нарушением установленного срока на 14 календарных дней. Нарушение сроков выполнения работ обусловлено тем, что не предусмотренные сметой объёмом работ по расчистке выкорчеванием пней старых деревьев с корнями. В соответствии со сметной документации площадь устройства тротуарной плитки составляет 457м2. Фактический объем выполненных работ составил 457м2.

 - Исполнение работ по муниципальному контракту на устройство полива и озеленение зоны с ИП Монгуш М.Э. от 06.08.2021г. №13, на сумму 351906,85 руб. Срок окончания работ 31.08.2021г., фактически работы закончены с нарушением установленного срока на 22 календарных дней (22.09.2021 г).

 - В рамках Договора№7 от 29.10.2021 г с ИП.Тамдын А-Х. Д. предстоит задача на устройство Доски почета также устройство покрытий из тротуарной плитки на территории прилегающей площадке Доски почета площадью 15 м2.

Срок окончания работ по договору до 30.11.2021 года.

 Однако, стоит отметить, что при проведении визуального осмотра от 06.06.2022 года на объект сквера в присутствии представителями Заказчика, зам. председателя администрации по экономике Чыкыма Ч.Ч. главного бухгалтера администрации Кужугет Ч.В., председателя администрации спс Теве-Хаинский Куулар А.Б., сотрудниками Контрольно-счетного органа установлен факт расхождения по предъявленным и фактически выполненным работам.

 Выявлено, что Подрядчик допустил просрочку исполнение обязательств, предусмотренных гарантийным письмом на выполнение работ по объекту сквера, тем временем Администрацией кожууна допущен факт оплаты невыполненных работ на сумму 306122 рублей, 95 копеек, нарушая порядок работы ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов не имевшие места факта хозяйственной жизни, **в противоречие требования ст.9, № 402-ФЗ** от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», допустив принятие к бухгалтерскому учету документов, которые оформлены не имевшие места факта хозяйственной жизни.

 3.1. Основанием для возникновения обязательств Администрацией кожууна по оплате выполненных работ является сдача ему результата работ (ст. ст. 711, 746 ГК РФ). В соответствии с п. 1 ст. 720 ГК РФ заказчик обязан в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором подряда, с участием подрядчика осмотреть и принять выполненную работу (ее результат). Также администрацией кожууна нарушена неприменение мер ответственности по условиям договора, отсутствуют меры взыскания неустойки и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения подрядчиком обязательств (п.5.2.Договора №7).

**Таким образом,** по результатам проверки соблюдения и реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва на 2021-2024 годы» за 2021 год, где охвачен объём проверенных средств 1530,1 тыс. руб., выявлены финансовых нарушений на общую сумму 612,2 тыс. рублей, и ряд нефинансовых нарушений, в том числе:

 -нарушение порядка определения поставщика об осуществлении услуг для обеспечения нужд – 306 122,95 рублей, нарушения порядка работы ведения кассовых операций, выразившиеся в осуществлении расчетов не имевшие места факта хозяйственной жизни – 306 122,95 рублей.

**5.3. По результатам исполнения за 2021 год муниципальной программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на период с 2021 -2023годы**»

 Общий объем финансирования муниципальной программы на 2021-2023 годы составляет 150,0 тыс. рублей., в том числе: средства местного бюджета – 150,0 тыс. руб. Из них: в 2021 году – 50,0 тыс. руб. в 2022 году – 50,0 тыс. руб. в 2023 году – 50,0 тыс. руб.

В результате реализации программы запланировано обеспечение достижение следующих основных результатов: повышение эффективности управления муниципальной системой профилактики безнадзорности, снижение количества преступлений, повышение правовой грамотности, патриотическое воспитание несовершеннолетних и их профориентация.

Таким образом, оценивая выполнение муниципальной программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Дзун-Хемчикском кожууне Республики Тыва на период 2021 -2023годы», проанализировав финансово-экономическую экспертизу, обеспечение эффективности и результативности расходования бюджетных средств изложенных программе, Контрольно-счетный орган пришло к выводу что, для достижения целей и решения задач программы, поставленные цели программе не достигнуты из-за отсутствия задач, направленных на их достижение, а потому – не обеспечена эффективное решение проблемы по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории кожууна. Фактическое исполнение программы не увязаны с мероприятиями, перечисленные в приложении №1 к программе, не увязаны с задачами и целями программы, что является неэффективным использованием бюджетных средств на общую сумму 27,6 тыс. рублей. Программа также не содержит раздела «Контроль за реализацией программы», который должен предусматривать механизм организации общего, текущего контроля, предоставления годового отчета о реализации Программы и т.д. Оценка эффективности реализации программ не проводится. Также следует отметить, что, утвержденная муниципальная программа сведения о ходе реализации программы, отчеты об их исполнении не размещена в средствах массовой информации.

**5.4. По результатам проверки целевого и эффективного использования субсидии на строительство временного мостового перехода через реки Кара-Суг в местечке Сарыг-Алаак сумон Хондергей Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва**

Между Министерством Дорожно-транспортного комплекса Республики Тыва и Администрацией муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва, в целях реализации государственной программы Республики Тыва «Развитие транспортной системы Республики Тыва на 2017-2024 годы заключено соглашение по организации предоставления 2021 году субсидии, на софинансирование расходных обязательств по проектированию, реконструкцию, строительству, капитальному ремонту и устройству искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования, главным распорядителем средств по которой является Министерство, в пределах объёмов бюджетных ассигнований, по обеспечению целевого и эффективного использования субсидии.

 Субсидия перечислена за счет средств дорожного фонда Республики Тыва в соответствии с перечнем объектов по коду главы 911, по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» которого включает расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, финансового обеспечения содержания и развития дорожного хозяйства.

 Субсидия в муниципальном районе предоставлена в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в законе о бюджете Республики Тыва по сводной бюджетной росписи бюджета согласно решения Хурала представителей муниципального района от 23.12.2021 года «О внесении изменений и дополнений в кожуунный бюджет муниципального района Дзун-Хемчикского кожууна на 2021 финансовый год и плановый период 2022-2023 годов» доведенных до администрации муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун» как получателю. Общий объём бюджетных ассигнований, предоставленных в бюджет кожууна на финансовое обеспечение расходных обязательств, составляет 3 966 319 рублей.

 В 2021 году между Администрацией муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» в лице Заказчика (далее Администрация кожууна) и Индивидуальным предпринимателем Иргит Ужар-оолом Александровичем заключен Муниципальный контракт от 18.12.2021 года №17, предметом является выполнение работ по капитальному ремонту мостового перехода через реку Кара­­-Суг в м. Сарыг-Алаак с.Хондергей Дзун-Хемчикского кожууна, обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов контракта.

В соответствии составленной проектно-сметной документацией цена контракта составляет 3 966 319 рублей, в общую цену Контракта включены все расходы Подрядчика. Сроки выполнения работы по Контракту – с даты заключения Контракта (с 18.12.2021 г) по 29.12.2021 года.

Фактически приемка результата работы по капитальному строительству моста осуществлена 27.12.2021 года на обусловленном Контракте срока, актом о приемке выполненных работ по форме КС-2, также на основании КС-2, представлена справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3, на общую сумму расхода за капитальный ремонт моста 3 966 137 рублей.

 Кассовые расходы (оплата) произведены безналичном порядке путем перечисления денежных средств на указанный в Контракте расчетный счет Подрядчика платежным поручением от 30.12.2021 года №519138 на сумму 3 966 319 рублей.

**Мост расположен** на южной части от административного центра города Чадана Дзун-Хемчикского кожууна расположенный в западной части, в 220 км от республиканской столицы Кызыла, и граничит с Овюрским кожууном на левой стороне напротив в 1 040 км, автодороги Р-257, Кызыл-Хандагайты, ведущих от автомобильной дороги общего пользования к чабанским стоянкам.

 При проведении визуального акта-осмотра от 07.09.2022 года на объект моста в присутствии представителями Заказчика, и.о. заместителя председателя администрации по жизнеобеспечению Сат Б.С., сотрудниками Контрольно-счетного органа, факт расхождения по предъявленным и фактически выполненным работам не установлено.

 Фактически деревянный мост из бревен построен и введен в эксплуатацию. Основное устройство моста Настил, поставлен из бревен, с применением лесоматериалов твердых пород из лиственницы, диаметром до 24мм, длиной 5 м, из деревянных пролетных строений под автомобильную дорогу.

 Мост длиной – 30 метр, ширина моста равна 6 метрам, высота перила от настила 1 метр, подъездные пути с двух сторон до 5 метров, фундамент опор моста посреди водоема на 4ех промежуточных опор из бревен расстояниями 10 метров, между мостовыми пролетами. Мост построен с требованиями техники безопасности и охраны окружающей среды в соответствии с проектно-сметной документацией.

 Работы Подрядчиком приняты в полном соответствии со сметной документацией. Администрацией кожууна при приемке работы акт об обнаружении недостатков (дефектов) содержащий перечень недостатков с указанием даты устранения в гарантийный срок за счет Подрядчика не составлялся, о чем подтверждает об отсутствии дефектов при приемке работы. Тем временем, Контрольным органом отмечено что, **в нарушении п.5.4.6.** Муниципального контракта Подрядчиком на Объекте **не выполнены работы по уборке участка и вывоз мусора** с площадки на полигон бытовых отходов.

**Проверка регистрации Объекта, на соответствие права на передачу в оперативное управление.**

Мост, как и автомобильная дорога обладает признаками недвижимого имущества и представляет с собой сложный инвентарный объект, состоящий из земельных участков в границах полосы отвода дороги и расположенных на них дорожных полотен.

Проверкой принятия к учету объекта недвижимого имущества акт о приеме-передачи с приложением инвентарных карточек учета нефинансовых активов с указанием в них сведений об объекте, в том числе о последних проведенных капитальных ремонтах учреждением не составлено. Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законом государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права.

Устным пояснениям сотрудников отдела КУМИ и ЗО администрации кожууна на вопрос о личности собственника, к чьей собственности относится мост регионального или муниципального значения, также о представлении документов о праве собственности на объект Моста и других документов, дали пояснения, что личность собственника не известен и документы о праве собственности отсутствует.

Из пояснения специалистов администрации можно сделать вывод, что отремонтированный мост через реку Кара-Суг в местечке Сарыг-Алаак села Хондергей является бесхозный.

Объект недвижимого имущества в казне Администрации кожууна не числится, документы о праве собственности и других первичных документов учета не представлена, на балансе по счету 1.101.13. «Сооружения-недвижимое имущество учреждения» в бухгалтерском учете не учитывается.

 Таким образом, по результатам проверки целевого и эффективного использования субсидии на выполнение работ по капитальному ремонту мостового перехода через реку Кара-Суг в местечке Сарыг-Алаак сумон Хондергей, где объёмом проверенных средств составил 3 966 319 рублей, выявлено ряд нефинансовых нарушений:

- **в нарушении п.5.4.6.** **Муниципального контракта,** подрядчиком на объекте не выполнены работы по уборке участка моста и вывоз мусора с площадки на полигон бытовых отходов;

- **в нарушении ст.19 №402-ФЗ** от 06.12.2011 года, нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

**5.4.** Проверки правильности начисления заработной платы, замещения должностей Муниципального бюджетного оздоровительного общеобразовательного учреждения санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении Элдиг-Хемская санаторная школа-интернат

Предметом деятельности учреждения является реализация основных и дополнительных общеобразовательных программ начального, основного общего образования для детей, направленных из противотуберкулезного диспансера по направлению также обучающихся детей поселения.

В соответствии вида деятельности в учреждении функционирует школа-интернат с круглосуточным пребыванием довольствующихся детей с организацией лечебно-профилактической работы в плане этапного лечения детского туберкулеза санаторного вида, фактически в интернате довольствуются всего 10 детей.

Также, санаторная школа-интернат содержат на полном обеспечении 17 детей статусе трудной жизненной ситуации из разных сумонов кожууна и города Чадана. Довольствующие школе-интернате 17 детей здоровые, на них отсутствуют карточки, также отсутствуют документы, что они отправлялись из туберкулезного диспансера. Следовательно, расходы местного бюджета, содержащие 17ти детей неэффективные. Элдиг-Хемская санаторная школа-интернат не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности, функции по оказанию социальных услуг центров социальной помощи детей, финансируемых из бюджета Республики, не распространяются на полномочия руководства школы также имуществом закрепленными на праве оперативного управления.

 Центры социальной помощи семьи и детям (далее ЦСПСиД) являются учреждениями социального обслуживания, предназначенными для оказания семьям, детям, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи в реализации законных прав и интересов, содействия в улучшении их социального и материального, а также психологического статуса.

Также в школе, нормативные акты, однозначно определяющие порядок приема детей в санаторную школу-интернат, также объемов средств, необходимых для питания одного учащихся, а также куда, в каких размерах, в каком порядке следует направлять расходы, отсутствует.

Таким образом, в нарушении Устава учреждения, в учреждении допущено неэффективное расходование бюджетных средств, за содержанием детей, реализуя полномочия учреждений социального обслуживания в сумме 580,1 тыс. рублей.

 Кроме того, следует отметить, что направляются в санаторную школу-интернат дети, состоящие на учете в детских отделениях противотуберкулезных диспансеров, комплектование контактных детей санаторной школе - интернат проводится отсутствием состава, специально создаваемой комиссией. Дети, зачисленные в санаторную школу-интернат принимают с отсутствуем основных документов, таких как, карта санаторного отбора, заполненная лечащим врачом противотуберкулезного диспансера, в которой должны быть кратко представлены наиболее важные данные о характере и давности туберкулезного заболевания, ранее проводимом лечении, перенесенные заболевания, а также данные рентгенологического исследования, индивидуальная карта школьника (форма N 26), содержащая данные осмотра всех врачей специалистов, сведения о проведенных профилактических прививках, результаты обследования на туберкулез, личное дело ребенка, содержащее данные об успеваемости в школе, свидетельство о рождении ребенка и заявление родителей о приеме его в школу.

 Контроль организацией и проведением лечебно-оздоровительных мероприятий в санаторной школе-интернат осуществляется медработником, состоящим на штате муниципальным медицинском центром Дзун-Хемчикского кожууна, фельдшером сельского поселения сумон Элдиг-Хем.

 Общее количество обучающихся в школе 74, из них контактных детей 10, из семей трудной жизненной ситуации, проживавших в школе-интернате и обучившихся 17 детей, дети местных жителей сельского поселения Элдиг-хем составляет 47 детей.

 Анализом соотношение численности детей и фактической мощностей наполняемости образовательного учреждения за проверяемый период установлено, что количество детей нуждающихся в длительном лечении от общего числа обучающихся в санаторной школе составляет 13,5 процента, 86,5 процент обучающихся составляет дети, местных жителей.

 Анализом соотношение учебно-вспомогательного (УВП), педагогического персонала (ПП) также обслуживающего персонала (ОП) школы установлено, что на одного обучающегося, нуждающегося в длительном лечении приходится 2 единицы педагогического персонала, 2 единицы обслуживающего, 05 единицы учебно-вспомогательного персонала, из общего количества персонала школы (45ед.) приходится 4,5 единиц на 1го обучающегося, нуждающегося в длительном лечении.

В соответствии учебного плана, плана-сетки часов Элдиг-Хемская школа-интернат на 2021-2022 учебный год количество обучающихся детей составляло 74 учащихся, в том числе, 1-4 классы: 33 чел, 5-9 классы: 41 человек.

Штатное расписание Элдиг-Хемской школы-интернат составлена из типовых штатных нормативов образовательных организаций общеобразовательная школа-интернат в соответствии количества единиц, в зависимости от численности детей школы – интерната до 100 детей.

Финансирование расходов на оплату труда работников школы-интернат произведены за счет **субсидий** на реализацию общеобразовательных программ общего образования. Из Республиканского бюджета произведено в сумме 21764,4 тыс. рублей, в том числе на заработную плату 16898,9 тыс. рублей. Расходные обязательства осуществлены в полном объеме. Субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии муниципальным заданием **на иные цели** предоставлено на сумму 261,0 тыс. рублей, из них по начислениям на оплату труда 261,0 тыс.руб. (за классное руководство) Расходные обязательства исполнены в полном объеме.

 **Выборочная проверка** **заработной платы** за проверяемый период показала следующее:

Система оплаты труда работников образовательной организации включает должностные оклады руководителей в зависимости от группы по оплате труда и должностные оклады административного, педагогического и тарифные ставки по профессиям рабочих по профессиональным квалификационным группам.

В нарушении Постановления администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва от 21.05.2018 года № 210, при начислении заработной платы поварам школы-интерната произведена недоплата на общую сумму 42056 рублей, для не достигающих минимального размера оплаты труда.

Совмещение должностей в школе происходило среди преподавателей и учебно-вспомогательного персонала.

 В соответствии со ст.60.1 ТК.РФ. работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время, другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство) и у другого работодателя (внешнее совместительство).

 Также, ч.2. ст.14. Федерального Закона от 02.03.2007 года № 25-ФЗ гласит, муниципальный служащий, замещающий должность главы местной администрации по контракту, не вправе заниматься иной оплачиваемой деятельностью, за исключением преподавательской, научной и иной творческой деятельности.

 В этой связи, в школе с распоряжением главы-председателя Хурала представителей сельского поселения сумон Элдиг-Хем разрешается председателю администрации сельского поселения сумон Элдиг-Хем Ооржаку А.А. в свободное от основной работы время с 01.09.2021 года по 31.05.2022 года провести преподавательскую деятельность в объёме 9 часов в неделю, также аналогичным распоряжением председателя администрации сельского поселения сумон Элдиг-Хем от 01.09.2021 года № 23а разрешается 0,5 ставки педагога-психолога в санаторной школе-интернат заместителю председателя администрации по социальной политике Монгушу К-К.В.

 Руководитель организации может работать по совместительству у другого работодателя только с разрешения уполномоченного органа учреждения. Так как, руководитель организации это лицо, которому доверено ежедневное решение вопросов, возникающих в ходе ее хозяйственной жизни и иной не запрещенной уставом деятельности.

 В нарушении ст. 56, ст. 15 ТК.РФ,. в учреждении, преподавательская работа, выполняемая в порядке совместительства по оглашению сторон с председателем администрации Ооржаком А.А. и директором МБООУ Элдиг-Хемская санаторная школа-интернат Кара-Салом Т.Т. не урегулирован трудовым договором, трудовые функции не закреплены, с которым работник состоит уже в трудовых отношениях в МБООУ Элдиг-Хемской санаторной школе-интернат с 01.01.2021 года.

 В нарушении ст.276 ТК.РФ. распоряжение уполномоченного органа или главы – председателя сельского поселения Элдиг-Хем на председателя администрации Ооржаку А.А, также распоряжения председателя администрации сельского поселения сумон Элдиг-Хем на заместителя председателя администрации по социальной политике Монгушу К-К.В. имеется только с 01.09.2021 года.

 В нарушение норм ст.56, ст.15, ст.276. ТК.РФ проверкой правомерности осуществленных расходов при совместительстве на заработную плату учреждением неэффективно использованы средства в сумме 352,8 тыс. рублей. (приложение таблица №\_\_).

 Таким образом, выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, замещения должностей МБООУ санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении Элдиг-Хемская санаторная школа-интернат, где охвачен объём проверенных средств 21 764,4 тыс.руб., выявлены всего финансовых нарушений на 975,0 тыс. рублей, в том числе, неправомерное начисление заработной платы на сумму 42,1 тыс. рублей**,** неэффективное использование средств субвенций на заработную плату на сумму 352,8 тыс. рублей, ,неэффективное использование бюджетных средств на сумму 580,1 тыс. рублей.

**5.5. Проверки** целевого, обоснованного и результативного расходования средств **Дорожного фонда администрации, также МП** «Развитие жизнеобеспечения в Дзун-Хемчикском кожууне на 2021-2023 годы» с подпрограммой № 1 «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Дзун-Хемчикского кожууна РТ на 2021-2023 годы»

Ожидаемый непосредственный результат программы:

-Поддержание на должном уровне транспортно-эксплуатационное состояние автомобильной дороги местного значения и искусственных сооружений на них действующим нормам и правилам, строительство автомобильной дороги местного значения, ремонт улиц местного значения, приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения и искусственные сооружения на них, снижение дорожно-транспортных происшествий, создание комфортных условий для граждан.

**Выводы по результатам проверки:**

1. В нарушение п. 5 ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ, в администрации муниципального района Д-ХК перечень автомобильных дорог общего (необщего)пользования местного значения,отсутствует.
2. В нарушение ч. 6, 7 ст. 1 Закона № 218-ФЗ, ни одна автомобильная дорога, расположенная в границах населенных пунктов сельских поселений и вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Д-ХК, свидетельства о государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов не имеет.
3. В нарушение приказа Минтранса РФ № 150, технические паспорта на автомобильные дороги, расположенные в границах населенных пунктов сельских поселений, и вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Д-ХК РТ, отсутствуют.
4. В нарушение ведомственных строительных норм ВСН 1-83, паспортизация автомобильных дорог, расположенныхв границах населенных пунктов, а также вне границ населенных пунктов в границах района, не проводилась.
5. В 2021 году план проверок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог отсутствовал, проверки (плановые и внеплановые) специалистами отдела жизнеобеспечения администрации муниципального района Д-ХК РТ не проводились, весеннее и осеннее обследования автомобильных дорог, не осуществлялись.
6. Определение размера вреда, причиняемого транспортными средствами, до настоящего времени не приведены в соответствие с Законом № 248-ФЗ.
7. В нарушение Порядка определение размера вреда, причиненного транспортными средствами, администрацией муниципального района Д-ХК РТ специальные разрешения на движение транспортных средствне выдавались,вред, причиняемый тяжеловесными транспортными средствами,не начислялся и не взимался.
8. В нарушение Порядка разработки муниципальных программ, ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел жизнеобеспечения администрации муниципального района Д-Х РТ не осуществлял текущий контроль за ходом реализацией муниципальной программы.
9. В нарушение пункта 22 Порядка разработки муниципальных программ, в ресурсном обеспечении Программы не включены данные о прогнозной оценке привлекаемых средств, предусмотренных за счет краевого бюджета, в сумме 14000,0 тыс. рублей.
10. В программные мероприятия не включены бюджетные ассигнования на проведение паспортизации, а также диагностики автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, проведение кадастровых работ и регистрации право в отношении земельных участков, занимаемых автодорогами общего пользования местного значения, в том числе на последующие отчетные периоды (2020-2022 годы).
11. В ходе реализации муниципальной Программы в 2021 году действующую редакцию вносились изменения 2 раза.
12. Согласно Порядку разработки муниципальных программ, объем финансирования программных мероприятий в соответствии с решением о бюджете кожууна на соответствующий год в установленные сроки не приведены.
13. По итогам анализа планирования программных мероприятий Контрольно-счетный орган Дзун-Хемчикского кожууна отмечает, что в течение 2021 года предусмотрен дополнительный объем финансирования на проведение программных мероприятий, что по мнению Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна указывает на эффективное планирование расходов, осуществляемых за счет средств дорожного фонда.
14. Кроме того, программными мероприятиями, запланированными на 2021 год, предусмотрены дополнительные расходы на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, при этом перечень данных дорог муниципальной Программой не определен.
15. В программные мероприятия не включены бюджетные ассигнования на проведение паспортизации, а также диагностики автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, проведение кадастровых работ и регистрации права в отношении земельных участков, занимаемых автодорогами общего пользования местного значения.
16. На последующие отчетные периоды действия Программы (2020-2022 годы) объем бюджетных ассигнований на проведение перечисленных мероприятий не предусмотрен, что указывает на неэффективное планирование средств дорожного фонда, и невыполнение администрацией муниципального района Д-Х РТ полномочий по дорожной деятельности в полном объеме.
17. 19 октября 2020 года между администрацией муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун РТ и ООО «Восток» заключен муниципальный контракт № 13 на выполнение работ по капитальному ремонту ороги улицы Ленина с. Хондергей Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва, в целях приведения ремонтируемого участка автомобильной дороги установленным нормативным требованиям к эксплуатационному состоянию автомобильных дорог общего пользования, для повышения безопасности дороги, а также для предотвращения возникновения аварийно-опасных ситуаций, создающих угрозу безопасности дорожного движения. Стоимость муниципального контракта составила 19 937 900 рублей.

Цена каждого этапа исполнения Контракта составляет: по этапу № 1 – 3 988 860,29 рублей;

по этапу № 2 – 15 949 039,71 рублей.

Снижение начальной максимальной цены контракта на поставку не произошло.

Таким образом, исполнение оплаты по вышеназванному контракту произведены частично:

Так, за 2020 году по платежному поручению от 09.12.2020 № 67744 работы оплачены в сумме 2 800 680,66 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 1 от 25.11.2020г.),

Проведенной проверкой установлено нарушение сроков выполнения работ, так, пунктом 4.1.1. вышеуказанного контракта предусмотрена срок выполнения работ согласно графика выполнения работ (Приложение к контракту 3), однако:

- часть работ по 1 этапу согласно акту приемки выполненных работ № 2 выполнены исполнителем только 23 декабря 2020 года т.е. спустя 8 дней (по графику 15.12.2020г.).

 В соответствии с ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней), администрацией муниципального района в адрес Поставщика претензия о ненадлежащем выполнении услуги не направлена, требование об уплате пени в связи с просрочкой исполнения обязательств в сумме не сформировано, расчет пени в связи с просрочкой исполнения обязательств не определена. Дни просрочки считаются со дня следующего после установленного срока, и по день фактического исполнения включительно.

 Кроме того, администрация муниципального района не удержала из суммы, подлежащей оплате Поставщику, штраф за ненадлежащее исполнение обязательств.

Также, проведенной проверкой установлено нарушение сроков оплаты выполненных работ, так, пунктом 3.6. вышеуказанного контракта предусмотрена оплата выполненных работ в течение 30 календарных дней после подписания акта сдачи – приемки «Акт о приемке выполненных работ» по форме КС-2, справки «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» по форме КС-3 и согласно графика оплаты выполненных работ (приложение к контракту 4), однако:

- часть работ, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 2 от 23.12.2020г. на сумму 1 188 179,63 рублей по № 1 Этапу исполнения контракта оплачены только через 5 месяцев и 9 дней (01 июня 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 23 декабря 2020 года;

- часть работ, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 3 от 26.05.2021г. на сумму 10 000 000 рублей по № 2 Этапу исполнения контракта оплачены только через 2 месяца и 4 дня (31 августа 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 26 мая 2021 года;

- часть работ, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 4 от 26.05.2021г. на сумму 5 949 039,71 рублей по № 2 Этапу исполнения контракта оплачены только через 4 месяца и 21 дней (16 ноября 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 26 мая 2021 года.

 Стоит отметить, что в техническом задании, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта, протяженность части дорог, расположенных в границах населенных пунктов городского и сельского поселений, не указаны.

1. 20 сентября 2021 года между администрацией и ООО «Восток» заключен муниципальный контракт № 15 на выполнение работ по капитальному ремонту дороги улицы Советская.

На основании платежных поручений от 16.11.2021 № 121434 работы оплачены в сумме 5 296 232,4 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 1 от 27.09.2021г.),

Проведенной проверкой нарушение сроков выполнения работ не установлено, согласно графика выполнения работ начало и окончание выполнения работ с даты подписания Контракта до 30 сентября 2021 года.

 19. В нарушении требований п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ в соответствии, с которым «Государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу».

 20. В нарушении ст. 36 БК РФ соответствие принципу прозрачности, определенному Бюджетным кодексом, необеспечено официальное опубликование исполнения муниципальной программы.

**5.6. По результатам проверки правомерности начисления фонда оплаты труда и выплаты заработной платы служащим финансового управления за 2021 год и текущий период 2022 года:**

Согласно статье 22 Федерального закона от 02.03.2007г. № 25-ФЗ оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания, которое состоит из должностного оклада, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат, определяемых законом субъекта Российской Федерации. При этом органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих. Размер и порядок их осуществления устанавливается муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с законодательством РФ и законодательством субъекта РФ.

 Численность муниципальных служащих финансового управления устанавливается в соответствии со структурой администрации, на 2021 год утверждено 8 должностей муниципальных служащих финансового управления.

 Кассовое исполнение ФУ по заработной плате за 2021 год составляет 5 321,2 тыс. рублей, в том числе из собственных доходов кожуунного бюджета – 1 996,8 тыс. рублей, из дотаций бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов- 2 944,2 тыс. рублей, из дотаций бюджетам субъектов за достижением показателей деятельности органов исполнительной власти - 380,1 тыс. рублей.

 Проверкой установлены факты, когда по распоряжению начальника финансового управления с 09.03.2021-31.03.2021г. была отозвана с отпуска - начальник отдела бюджета межбюджетных отношений из очередного отпуска по производственной необходимости (приказ № 10/1 от 9 марта 2021 года). А 16 марта 2021 года была временно назначена и.о. начальника финансового управления администрации Дзун-Хемчикского кожууна.

 Если работник согласен выйти на работу, то неиспользованная часть отпуска по выбору работника должна быть предоставлена ему бесплатным отгулом или в течение текущего рабочего года в любое удобное для него время,или присоединена к отпуску за следующий рабочий год (ст. 125 ТК РФ).

Из-за счетной ошибки при расчете отпускных за 2021 год начальнику отдела ФУ образовалась частичная невыплата в 3 160,0 рублей**,** заместителю председателя - начальнику финансового управления, при расчете отпускных за 2022 год неправильно определен коэффициент отработанных дней, из-за чего образовалась частичная невыплата в 12 915,88 рублей, начальнику отдела в расчете отпускных за 2022 год выявлены излишне выплаченные 7 622,04 рублей,консультанту в расчете отпускных за 2022 год выявлены излишне выплаченные 6 691,87 рублей, начальнику отдела, при расчете отпускных за 2022 год в результате счетной ошибки образовалась излишне выплаченная сумма 6 121,84 рублей.

Таким образом,проверкой фонда оплаты труда и правильности начисления и выплаты заработной платы работникам финансового управления за 2021 год и текущий период 2022 года, где охвачен объём средств муниципального бюджета 5 331,9 тыс. рублей, установлены финансовые нарушения на общую сумму 64 914,87 руб., из них за 2021 год неэффективная выплата бюджетных средств, выраженная в излишне начисленной сумме заработной платы - 28 403,24 рублей, частичная невыплата зарплаты – 3 160,0 рублей.

за 2022 год неэффективная выплата бюджетных средств, выраженная в излишней начисленной сумме 20 435,75 рублей,частичная невыплата зарплаты – 12 915,88 рублей.

**5.7. По результатам проверки правомерности начисления фонда оплаты труда и выплаты заработной платы служащим Управления труда и социального развития**

 Бюджетной смете на 2020 год на оплату труда предусмотрено расходов 3252,0 тыс. рублей, кассовые расходы также составили - 3 252,0 тыс. рублей. Фактические расходы на оплату труда за 2020 год составили – 3 339,2тыс. рублей.

 В 2020 году структуру управления труда внесена изменение распоряжением председателя администрации от 29.06.2020 года № 318.

 Утвержденной **структуре** управления труда числятся 7 единиц муниципальных служащих, в том числе, начальник управления 1 ед, начальник отдела 2 ед, консультант 1 ед, ведущий специалист – 3 единиц.

 Также в управлении входит 1 единица ведущего бухгалтера не отнесенные к муниципальной службе.

Кроме того, в управлении труда и социального развития по договору гражданско-правового характера оказывает услуги 2 специалиста, предметом договора является за оказание услуг по предоставлению муниципальной услуги по приему заявлений и организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, тем временем Заказчик обязуется оплатить за оказанные услуги, согласно акта сдачи-приемки оказанных услуг. Общая стоимость услуг определена в размере ежемесячной заработной платы, 24032 рублей на одного исполнителя в 2020 году, 24305 рублей в 2021 году, 26391 рублей на 2022 год.

Решением Хурала представителей от 23.12.2020 года, № 107, с учетом внесенных изменений структуре управления труда должности ведущих специалистов отсутствует, 1 единица ведущего специалиста переименована на муниципального служащего, начальника отдела и передана администрацию муниципального района, 1 специалист на консультанта управления труда, 1 ведущий специалист на главного специалиста не отнесенную к должностям муниципальной службы, а по штатному расписанию управления труда 1 единица ведущего специалиста присутствует и к концу 2021 года должность «ведущий» специалист переименован на «главного» специалиста. Прием работников и начисление заработной платы управлением производилось в соответствии со штатным расписанием, то есть в противоречие структуре Управления труда и социального развития. В данном случае в результате недостоверного составления штатного расписания, согласно ведомостям, реестрам о начисленных и выплаченных суммах неправомерно выплачена всего 288587,37 рублей, в том числе, за 2021 год – 254391,37 рублей, за 2022 год по текущий период – 34196 рублей.

 При проверке расчета отпускных, в результате которого допущены недоплата отпускных на сумму 19 132,3руб., в т.ч. начальник отдела пособий при муниципальном стаже свыше 5 лет дни, подлежащее к отпуску в зависимости от стажа определена не полностью, по приказу №18 от 10.08.2020 на 47 дней отпуска, хотя положено 51 дней отпускных, из-за чего образовалась недоплата за 2020 год 4755,3 рублей, аналогично в 2021 году недоплачено при отпускном расчете на сумму 4647 рублей.

 Проверкой фонда оплаты труда работникам Управления труда за 2020-2021 и текущий период 2022 год, где охвачен объём средств муниципального бюджета 8 573 400 руб., установлены финансовые нарушения на общую сумму 312 363,37 руб., из них неправомерная выплат заработной платы 288587,37 рублей, переплата заработной платы на сумму 9317 рублей, недоплата при начислении отпускных на сумму 14 459 рублей.

**5.8. Проверка правомерности начисления фонда оплаты труда и выплаты заработной платы служащим и работникам администраций сумонов сельских поселений Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2021 год.**

Согласно ст. 11 Порядка присвоения и сохранения классных чинов муниципальным служащим в Республике Тыва (приложение № 1 к Закону Республики Тыва от 28 марта 2018 года № 368-ЗРТ «О регулировании отдельных отношений в сфере муниципальной службы в Республике Тыва») председателю администрации, назначенному на данную должность по контракту, присваивается классный чин «действительный муниципальный советник 1-го класса» без сдачи квалификационного экзамена.

 В нарушение вышеуказанной статьи, председателям администраций сумонов Баян-Талинский (14,0 тыс. руб), Хондергейский (9,8 тыс. руб) предельные значения окладов за классный чин лицам, замещающим выборные муниципальные должности, присвоены классный чин муниципального советника 1 класса. Всего сумма частичной невыплаты заработной платы с апреля по декабрь месяцы 2021 года по сумонам составили 23 885 рублей.

Статьей 2.3. Закона Республики Тыва № 368-ЗРТ установлено, что муниципальным служащим, замещающим должности муниципальной службы главной группы присваивается классный чин – «муниципальный советник 1, 2, 3 класса» в соответствии с замещаемой должностью муниципальной службы, порядке присвоения и сохранения классных чинов.

Таким образом, в нарушении вышеперечисленного Закона Республики Тыва заместителям председателей администраций сумон Чыргакинский, Чыраа-Бажинский, Элдиг-Хемсский, Теве-Хаинский, Ийменский присвоен квалификационный разряд, не соответствующий занимаемому им должности, а ниже, таким образом, в нарушении условий и порядка оплаты труда общая сумма недоплаты составляет 63 532 рублей.

Форма ведения учета расчетов по оплате труда не автоматизирован, т.е. учет ведется без применения специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия», что является неэффективным ведением бухгалтерского учета.

**5.9. Во исполнение требования прокуратуры**, было проведено обследование по вопросу полноты и законности оприходования денежных средств за сдачу в аренду (наем) жилых помещений лицам, которые проживают в многоквартирном доме, расположенный по адресу: г. Чадан, ул. Комарова 17, за период 2020- 2021 гг.

 Проверкой установлено, что многоквартирный жилой дом по адресу: Республика Тыва, Дзун-Хемчикский район, г. Чадан, ул.: Комарова, 17 находится в собственности у муниципального образования – муниципальный район «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» (Свидетельство о государственной регистрации права № 17-17/002-17/002/18/2015-47/1 от 24.12.2015, 17-17/00217/002/018/2015-48/1 21.12.2015).

 04 июня 2016 года Распоряжением № 287 от 14 июня 2016 года администрация Дзун-Хемчикского района, на основании заявления начальника Управления образования Дзун-Хемчикского кожууна Ховалыг Т.О. от 03.06.2016 г., распорядился о закреплении на праве оперативного управления за Управлением образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна объект недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью: двухэтажный, многоквартирный жилой дом с общей площадью 547,9 кв. м., находящегося по адресу г. Чадан, ул.: Комарова, 17 (Свидетельство о государственной регистрации прав собственности (оперативное управление) № 17/17/002-17/023/002/2016-631/1 от 04.10.2016г.).

 В 2020 году между Управлением образования администрации Дзун-Хемчикскоого кожууна в лице начальника Седен-оол Б. С-Б и педагогами образовательных учреждений кожууна заключены договора за предоставление в аренду жилых комнат в жилом помещении по адресу г. Чадан, ул.: Комарова, 17, находящегося на праве оперативного управления за Управлением образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна, за плату, во временное пользование в целях проживания по акту приема-передачи.

 Всего за 2020 год были заключены 22 договора аренды комнаты. Также параллельно были заключены договора о возмещении затрат на потребляемую электроэнергию со всеми арендаторами (таблица № 1).

 Месячная оплата за использование помещения составляет 100 руб., вне зависимости от площади помещения. За использование тепловой и электрической энергии заключены отдельные Договора о возмещении затрат за потребляемую электроэнергию. Оплату стоимости потребленной электрической энергии производили до 5 числа путем внесения наличных денежных средств в кассу Управления образования Дзун-Хемчикского кожууна.

 Всего за 2020 год в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов Управления зарегистрированы денежные средства по приходной части на сумму 101 004 рублей, в расходной части 141 944 рублей.

 Остаток средств на 01.01.2020 г. составило 46 944 рублей и на конец года 6 004 рублей.

 Всего за 2021 год в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов Управления зарегистрированы денежные средства по приходной части на сумму 215 344,7 рублей, в расходной части 202 715 рублей.

 Остаток средств на 01.01.2021 г. составило 6 004 рублей и на конец года 18 633,7 рублей.

 Денежные средства поступали от жильцов-арендаторов за аренду жилья и оплату электрической энергии. Ответственным за сбор денежных средств выступала Монгуш Ч.Ч. (договор о полной индивидуальной ответственности не представлен). Монгуш Ч.Ч. сдавала все собранные с жильцов средства главному бухгалтеру Управления. Главный бухгалтер, принимая деньги оформляла приходным кассовый ордер, заранее зарегистрировав документы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Сама кассовая книга не представлена, судя по представленным первичным документам кассовые отчеты не составлялись,хронологический порядокнумерации кассовых документов нарушена. Отсутствуют подписи материально-ответственных лиц.

Расходы по кассе оформлялись расходными кассовыми ордерами, заранее зарегистрированными в журнале регистрации кассовых документов. Вся выручка, поступающая в кассу, под роспись напрямую передавались руководителю учреждения - начальнику Управления образования Дзун-Хемчикского кожууна Монгуш С.Г., каких-либо подтверждающих документов по расходованию подотчетных средств не представлены.

 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной илимуниципальной собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средства безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности при составлении, учреждении исполнении бюджета и составлении отчетности о его исполнении включаются в состав доходов бюджета (ч.5 ст.41 БК РФ, ст. 42 БК). Проверкой установлено, что Управление доходы от аренды в бюджет не включали, основываясь на то, что являются не доходной организацией.

 Всего сумма недополученной бюджетом доходов за 2020-2021 гг. составили в сумме 363 292,7 рублей. Всего не отчитавшаяся сумма подотчета руководителем учреждения составило 304 115 рублей. Непредставление сотрудником авансового отчета в срок — вопрос больше внутренней дисциплины, чем нарушения бухгалтерских норм, отсутствие каких-либо «затратных» документов ставит под вопрос правомерность принятия расходов к учету.

 Согласно бюджетному процессу администрация Дзун-Хемчикского кожууна является администратором доходов, а именно платежи (доходы) от использования муниципального имущества (арендные платежи). Данный фактор наглядно показывает отсутствие надлежащего контроля за эффективным использованием муниципального имущества кожууна.

**5.10. На основании поручения Главы** Республики Тыва, проведена проверкаправильности начисления заработной платы работникам Администрации кожууна, МБДОУ «Родничок», управление культуры МБУ КДЦ имени «Ырлаар Маадыр-оол» сельского поселения сумон Чаданский за истекший период 2022 года ( с январь по октябрь 2022 года).

Цели контрольного мероприятия:Проверка планирования фонда оплаты труда; проверка расходов на фонд оплаты труда за январь-октябрь 2022 года; прогноз расходов на ФОТ на ноябрь-декабрь 2022 года.

**Объём проверенных, проанализированных расходов по организациям кожууна составил 35 155,1 тыс. рублей.**

1. **Финансовые нарушения составили 653,8 тыс. рублей.**

 **1.1.Проверкой штатной численности на соответствие нормативам** выявлено в нарушение п.9. Типовых штатных нормативов муниципальных дошкольных образовательных организаций, утвержденных Министерством образования и науки Республики Тыва от 09.10.2015 года № 1091-д, должность педагога-психолога с января по апрель месяцы проверяемого периода в порядке совместительства совмещали воспитатели, не имевшего специального психологического образования (таблица ниже).

Также, нарушении п.13 Типовых штатных нормативов введена должность учителя-логопеда 1,0 ставки. Учителю-логопеду Куулару Н.Б. с январь по октябрь 2022 года, неэффективно начислено заработной платы всего 189,3 тыс. рублей.

  **1.2. Проверкой расчета фонда оплаты труда** установлены факты, Администрацией кожууна при назначении муниципального служащего на должность муниципальной службы, относящейся к более высокой группе должностей, чем замещаемая им ранее, размер надбавки за классный чин устанавливался ниже требуемого законодательством (приложение - Распоряжение председателя администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 25.11.2021г. № 286-р).

 В нарушении ведения образовательной деятельности согласно приложению №1 к данной лицензии от 06.04.2018 №564 МБДОУ детский сад «Родничок», функционировала дежурная группа для детей находящихся в социально-опасном положении с 01 января по 09 января 2022 года, где указано произвести расчет заработной платы в двойном размере работникам организации привлечённым к работе, учреждением нарушено установленная сфера деятельности, допуская полномочия по оказанию социальных услуг центров социальной помощи детей, завышение начисленного фонда оплаты труда за январь месяц не в соответствии нормативно-правовыми актом составляет 376 231 рублей.

**1.3.Оценкой недостаточности доведенных лимитов на фонд оплаты труда на 2023 год выявлено:**

- при определении достаточности остатка лимитов бюджетных ассигнований на обеспечение обязательств до конца 2022 года работникам в учреждениях, с начала 2022 финансового года бюджетные ассигнования на заработную плату в учреждении культуры утверждены без учета индексации заработной платы в связи, с чем образовалась дополнительная потребность по заработной плате с начислениями. В образовательной организации утвержденный бюджет на начало 2022 года утвержден не в соответствии расчетной потребности (16 252,5 тыс. рублей), в связи с чем образовалась дополнительная потребность по заработной плате с начислениями. В Администрации кожууна из высвобождаемых штатных единиц общеобразовательной школы (МБОУ СОШ №1) переданы 2 единицы обслуживающих персоналов 1 ед. уборщик по расчистке полигона твердых отходов и свалки, расположенной на территории г. Чадана и 1 ед. водитель спецтехники администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 29.06.2022 г (структура Админ. кожууна), с 01.09.2022 г. 5 ед. должности «главного специалиста» переименованы на «консультантов». В МБДОУ «Родничок» в период новогодних праздников работало дежурная группа для детей социально-опасном положении, производя завышению ФОТ.

**1.4.Проверкой правомерности установления надбавок и доплат**

Контрольно-счетным органом отмечено, что в организации за каждый расчётный период производятся случаи совмещения должностей без определения условия совмещения.

 **1.5. Рассчитав ожидаемое исполнение расходов на фонд оплаты труда на ноябрь, декабрь** с начислениями на фонд оплаты труда за ноябрь, декабрь с учетом остатка лимита на 01.11.2022 года составляет, Администрации кожууна рассчитана дополнительная потребность на ФОТ в сумме 532, 6 тыс. рублей, МБДОУ «Родничок» 3 327,8 тыс. рублей, КДЦ «Ырлаар Маадыр-оол» - 208,2 тыс. рублей. Итого потребуется за ноябрь, декабрь 2022 года 4068,6 тыс. рублей.

 **1.6.** **Анализом наличия и причины образования задолженности по заработной плате показал,** что анализ фактических расходов, отнесенных на финансовый результат по принятым обязательствам, показал, что предельный объём бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания на фонд оплаты труда доведены не в соответствии с учетом потребности, рассчитанной с нормативно-правовыми актами организации, плановые показатели утверждаются **по мере** предоставленной уведомлениям бюджетных ассигнований из республиканского бюджета.

Председатель Контрольно-счетного органа А.С. Донгак.