**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район"**

**за 2023 год**

Оглавление

1. Общие сведения о деятельности..........................................................................................................3

2. Основные результаты контрольной деятельности.............................................................................4

3. Контрольно-ревизионная деятельность 5

4. Экспертно-аналитическая деятельность 22

5. Исполнение полномочий по выявлению административных правонарушений, предусмотренных законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях 23

6. Организационная, информационная и иная деятельность 24

7. Основные направления деятельности на 2024 год. 24

Утвержден

распоряжением председателя

Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район»

от «22» февраля 2024 № 3-р

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2023 год.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2023 год (далее – Отчет), подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований», и п.21 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район», утвержденного решением Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2021 № 4-170.

**1.Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район».**

Компетенция Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» (далее – Контрольно-счетная комиссия), определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями «О Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район», «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чемальский район», иными нормативными правовыми актами.

В своей деятельности Контрольно-счетная комиссия руководствуется Конституцией Российской Федерации, Конституцией Республики Алтай, законодательными актами Российской Федерации и Республики Алтай, и нормативными правовыми актами муниципального образования «Чемальский район».

Контрольно-счетная комиссия в процессе реализации задач, определенных Положением «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район», осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности.

Организация работы Контрольно-счетной комиссии строится на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования деятельности контрольного органа: законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чемальский район» Контрольно-счетная комиссия является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

Контрольно-счетная комиссия, как орган внешнего финансового контроля, осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль, в рамках которого комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году составлял единую систему контроля за формированием, утверждением и исполнением муниципального бюджета Чемальского района.

В отчетном периоде Контрольно-счетная комиссия уделяла внимание вопросам эффективности использования бюджетных средств, распоряжения объектами права собственности Чемальского района, достижению поставленных целей и задач, реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ).

В соответствии с п.1 ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ими самостоятельно.

План работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год был утвержден распоряжением председателя № 37-р от 26 декабря 2022 года и размещен на официальном сайте МО «Чемальский район».

**2. Основные результаты деятельности**

В 2023 году Контрольно-счетной комиссией проведено 37 мероприятий, в том числе: 9 контрольных мероприятий, 11 экспертно-аналитических мероприятий, 28 экспертиз проектов муниципальных правовых актов.

Контрольные мероприятия в 2023 году проведены в МДОУ "Детский сад "Улыбка", МО "Узнезинское сельское поселение", МУ "Редакция газеты "Чемальский вестник", МДОУ "Детский сад "Медвежонок", КУ МО "Чемальский район" "Единая диспетчерско-хозяйственная служба", МДОУ "Детский сад "Чайка", МО "Бешпельтирское сельское поселение", МОУ "Узнезинская СОШ им. династии Тозыяковых, Администрация Чемальского района.

Объем проверенных средств по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям составил 1 794 593,6 тыс. рублей, в том числе проверена достоверность бюджетной отчетности в рамках внешней проверки на сумму 839 227,8 тыс. рублей.

Общий объем нарушений финансово-бюджетного законодательства, установленный Контрольно-счетной комиссией по результатам работы в 2023 году составил 33 301,9 тыс. рублей, из них неправомерное расходование бюджетных средств составило в сумме 1 157,3 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств в сумме 20,5 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1,9 тыс. рублей, нарушения по организации, ведению бухгалтерского учета в сумме 2 380,9 тыс. рублей, искажение бухгалтерской (бюджетной) отчетности на сумму 25909,7 тыс. рублей, нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ в сумме 3 831,6 тыс. руб.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для устранения выявленных нарушений и недостатков в работе в проверяемые объекты направлено 16 представлений и 1 предписание Контрольно-счетной комиссии с предложениями по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Во всех случаях для достижения результатов проверок обобщающие материалы по контрольным мероприятиям направлялись Главе Чемальского района и в Совет депутатов Чемальского района.

Также материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с заключенным Соглашением в течение года направлялись в Прокуратуру Чемальского района.

По итогам проверок в 2023 году устранено нарушений на сумму 2 505,3 тыс. рублей, из них нарушений по бухгалтерскому (бюджетному) учету на сумму 2 380,9 тыс. рублей, восстановлено в доход муниципального бюджета неправомерное и нецелевое использование бюджетных средств в сумме 124,4 тыс. рублей.

**3. Контрольно - ревизионная деятельность.**

**3.1.Контрольное мероприятие "Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг и оценки эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью *Муниципального учреждения «Редакция газеты «Чемальский вестник»*.**

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 годы, объем проверенных средств: 8 978,3 тыс. рублей.

*По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений по использованию бюджетных средств в количестве 62 на общую сумму 6 500,8 тыс. рублей, в том числе:*

1. *Искажение показателей бухгалтерской отчетности, в количестве 11 нарушений на общую сумму 6 460,7 тыс. рублей.*
2. *Неправомерное использование средств в количестве 10 нарушений на общую сумму 33,9 тыс. рублей.*
3. *Несоблюдение требований бухгалтерского учета в количестве 19 нарушений на общую сумму 4,3 тыс. рублей.*
4. *Неэффективное использование бюджетных средств в количестве 1 нарушения на общую сумму 1,9 тыс. рублей.*
5. *Несоблюдение требований трудового законодательства РФ в количестве 7 нарушений.*
6. *Несоблюдение требований законодательства РФ, нормативных правовых актов муниципального образования «Чемальский район» при оформлении локальных нормативных актов и иных документов в количестве 12 нарушений.*

В нарушение требований, установленных [частью 1 статьи 13](consultantplus://offline/ref=F549C81FBA0818F7612E8271376B16094593CDAE9242AEED3EBBB300369AE7BF4BD30A95DBD9DABB8045BC1EE8C6FCA011ED7D8DA0723C49X2GAF) Закона № 402-ФЗ, частью 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) *бухгалтерская отчетность за 2020-2021 годы составлена не на основе данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета (пункт 2.9 Классификатора нарушений).*

В ходе выборочной сверки отчетных данных (Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) (далее – Баланс) с данными Главной книги установлены расхождения, повлекшие искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Баланса на 6 185 951,40 рублей (100%) - на 01.01.2021, на 01.01.2022, на 01.01.2023.

*Указанные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных* [*частью 4 статьи 15.*](consultantplus://offline/ref=3E678AC3074556F006ECCB3EF8B31483FEB243D43FFC0873142104ADB581B5306324B68FFFB3A90D757B49A7331AE860A0AC29DBD522Q5X6F)*15.6. КоАП РФ.*

В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, [пунктом 3](consultantplus://offline/ref=A5E46C9FB73189D293117717EA9839228C0A9F075C31DFEB62EDA166E727FE6D2F60891011C73BFA06CA5A734D029876B44AF4A461BCD22FyAH) Инструкции № 157н *приобретенные в 2021-2022 годах объекты нефинансовых активов на общую сумму 274 746,20 рублей не отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета,* из них:

- на счете 10500 «Материальные запасы» - 125 492,40 рублей;

- на счете 10100 «Основные средства» - 149 253,80 рублей.

Данные нарушения повлекли *искажение (занижение) показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2021-2022 годы* (пункт 2.9 Классификатора нарушений).

В нарушение пункта 10 постановления Администрации Чемальского района № 154 от 22.11.2018 «О системах оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений МО «Чемальский район» в 2021- 2022 годах главный редактор (руководитель учреждения) премировала себя на основании собственных приказов (№ 35 от 10.12.2021, № 5 от 22.02.2022,№ 27 от 21.09.2022). Общая сумма *неправомерно использованных средств составила 31 092,93 рублей* (за вычетом НДФЛ 13%), из них: за счет средств фонда оплаты труда учреждения- 20 000,43 рублей, из собственных доходов учреждения - 11 092,50 рублей.

В ходе проверки выявлен факт *необоснованной денежной выплаты* на сумму *2 220,22* *рублей* (за вычетом НДФЛ 13%). В декабре 2021 года главному редактору начислена и выплачена премия в размере 32315,98 рублей, из них на сумму 29 764,00 рублей имеется обоснование (распоряжение Администрации Чемальского района № 279-к от 23.12.2021, приказ учреждения № 35 от 10.12.2021). Остальная часть выплаты не имеет правовых обоснований.

В нарушение пункта 21 постановления Администрации Чемальского района от 16.02.2021 № 20 «О мерах по реализации Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» Республики Алтай на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», при заключении договора в 2021 году *превышен* *установленный размер предоплаты* (статья 34 БК РФ). Сумма средств с нарушением требований нормативного правового акта муниципального образования составила *1 979,10* (пункт 1.2.1 Классификатора нарушений).

Не соблюдены требования пункта 2.3. Положения об оказании дополнительных платных услуг, утвержденного приказом учреждения от 23.01.2017 (далее – Положение по платным услугам) в части утверждения перечня дополнительных платных услуг, выполняемых учреждением, а также их стоимость - *Прейскурант на объявления не утвержден.*

В нарушение пункта 14 Положения № 107 в 2021-2022 годах выплачивались суточные работникам, направленным в однодневные командировки. Общая сумма *неправомерно использованных средств* из бюджета учреждения (собственные доходы) составила *600,00* рублей.

В нарушение части 2 статьи 15 ТК РФ в проверяемом периоде допущено *заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения* между работником и работодателем. В 2021-2022 годах главным редактором заключались со штатными работниками (с оператором компьютерного набора, с ответственным секретарем, с главным бухгалтером с корреспондентом) долгосрочные договоры гражданско-правового характера (далее – договоры ГПХ), для выполнения работ, дублирующих должностные обязанности работников.

Заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных частью 4 статьи 5.27.КоАП РФ.

В нарушение пунктов 10.2.6., 11.1., 11.4. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н)в 2021-2022 годах допущено нарушение бюджетного законодательства РФ в части *некорректного применения классификации операций сектора государственного управления* на общую сумму *125 453,80 рублей* (пункт 1.2.6 Классификатора нарушений).

В нарушение пункта 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) план-график утвержден учреждением *позже установленного срока*:

- в 2021 году на 107 рабочих дней;

- в 2022 году на 5 рабочих дней.

*Указанные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных частью 4 статьи 7.29.3. КоАП РФ* (пункт 4.19 Классификатора нарушений).

*По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией выписано представление №15 от 10.03.2023 на устранение выявленных нарушений.*

В *отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.*

**3.2.Контрольное мероприятие «Проверка *Казенного учреждения муниципального образования «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба»* за период 2019-2022 годы".**

Проверка проведена по следующим направлениям:

*1. Планирование расходов на ГСМ в соответствии со сметой.*

*2. Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств на ГСМ по служебному автомобилю Главы Чемальского района.*

В нарушение требований, установленных пунктами 4 и 5 [части 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=6138BF12164D145BF552A98DC594FE414D93DEDAF2A0E86F2A9B3E3DABC71E1F3F3D6D89B8F792E61880AC4792E63A7F185A1CDB066F17F5s8iFC) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2019-2022 годах приняты к учету расходы на основании первичных документов, *не соответствующих установленным требованиям.* Путевой лист легкового автомобиля является основным первичным документом, на основании которого производится списание ГСМ, израсходованных при эксплуатации служебного автотранспорта. Путевые листы учреждения *не содержат обязательные реквизиты*, а именно отсутствует содержание факта хозяйственной жизни и величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения - на оборотной стороне путевых листов отсутствуют (не указано) место назначения каждой поездки, время выезда и возвращения и показания спидометров (пробег) каждой поездки, подписи должностных лиц, использовавших транспортное средство при каждой поездке.

За период 2019-2022 годы учреждением допущено неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 873 718,34 рублей, выраженное в использовании транспортного средства Toyota Camry (А007АА04) по маршруту Чемал-Горно-Алтайск-Чемал практически ежедневно в 2019-2022 годах одним лицом – начальником КУ МО «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба» без правового обоснования. В соответствии с трудовым договором от 01.06.2018 основным местом работы начальника является с. Чемал и разъездной характер работы не предусмотрен. Правовое обоснование - распорядительные документы (распоряжения, приказы) на ежедневные поездки по маршруту Чемал-Горно-Алтайск-Чемал отсутствуют.

*По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией выдано преставление №52 от 19.05.2023 на восстановление в бюджет МО "Чемальский район" неправомерного расходования бюджетных средств на общую сумму 873 718,34 рублей.*

*По заявлению КУ МО "Чемальский район" "Единая диспетчерско-хозяйственная служба" в Арбитражный суд Республики Алтай, о признании незаконным представления №52 от 19.05.2023 Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "ЧЕмальский район", вынесено Решение Арбитражного суда Республики Алтай от 18.12.2023:*

*Требования заявителя удовлетворить частично.*

*Признать недействительным представление Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район" №52 от 19.05.2023 в части указания на восстановление и возмещение в бюджет МО "Чемальский район" в общей сумме 26 781,16 рублей.*

*В удовлетворении остальной части требований отказать.*

**3.3.Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг и оценки эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью *Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Улыбка»*.**

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 годы.

В нарушение части 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса РФ, части 1 статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» *МДОУ "Детский сад "Улыбка" не представлены бухгалтерские документы частично за 2021 и 2022 год.*

*Действия (бездействия) должностного лица объекта контроля, повлекшие невозможность проведения проверки содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 19.4.1. КоАП РФ и должностное лиц, допустившее данное нарушение, подлежит административной ответственности.*

В отношении главного бухгалтера учреждения составлен протокол об административном правонарушении №5 от 19.05.2023 г.

По частично представленным документам установлены следующие нарушения:

В нарушение части 4 [статьи 9](consultantplus://offline/ref=05E110C0AE3F69214C4A645950E96FA55266339CC4D1E786EDCD6EE1D6F7727BF50CEDE8B7EA955CDC0EBC0491A42774E090B223D5A56A1BECVBH) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н) *в проверяемом периоде формы первичных учетных документов, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, не применялись.*

В нарушение требований, установленных [подпунктом 7 части 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=9EA985E0F2403F7AE632E9761BCDF0721FFFE75614E2FD64BA6BFE85444A7A8C77D1114DD798001B744C2244A67B7FA43F4DE0EE9FC76B625Ao3C) Закона № 402-ФЗ,*приняты к учету первичные учетные документы без обязательных реквизитов* - подписей лиц, ответственных за оформление свершившихся событий:

1) отсутствует подпись заведующего в расходных кассовых ордерах на общую сумму 771 957,71 рублей;

2) отсутствует подпись заведующего в кассовых книгах за 2021 год;

3) в актах о списании материальных запасов за январь и февраль 2021 года отсутствуют подписи руководителя (заведующего), председателя и членов комиссии.

В нарушение требований, установленных пунктом 18 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – Стандарт № 256н) *при списании материальных запасов в регистрах бухгалтерского учета достоверность данных, не обеспечена.* В феврале 2021 года в регистрах бухгалтерского учета топливо (гсм) списано меньше на 478,00 рублей (11,4 литров), чем фактически израсходовано по первичным учетным документам (путевые листы, накопительная ведомость).

В нарушение пункта 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) *план-график закупок на 2021 год размещен (утвержден) позже установленного срока на 12 рабочих дней.*

*По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией выписано представление №53 от 19.05.2023 на устранение выявленных нарушений.*

**3.4.Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, *МДОУ "Детский сад "Медвежонок"*, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг и оценки эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью*».***

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 годы и 1 квартал 2023 года, объем проверенных средств: 72 028,6тыс. рублей.

*По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлено 55 нарушений на общую сумму 20 639,4 тыс. рублей, в том числе:*

*1. Неправомерное расходование бюджетных средств в количестве 2 нарушений на общую сумму 23,0 тыс. рублей.*

*2. Неправомерное взыскание с работника НДФЛ в количестве 2 нарушений на сумму 1,0 тыс. рублей.*

*3. Нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 30 нарушений на общую сумму 16 783,7 тыс. рублей.*

*4. Несоблюдение требований законодательства РФ при оформлении локальных нормативных актов и иных документов в количестве 9 нарушений.*

*5. Нарушений нормативно-правовых актов муниципального образования «Чемальский район» в количестве 8 нарушений.*

*6. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок в количестве 1 нарушения на сумму 3 831,6 тыс. рублей.*

*7. Несоблюдение требований трудового законодательства РФ по учету кадров в количестве 3 нарушений.*

Нарушение Постановления от 21.10.2020 № 145 "Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания" (далее- Порядок № 145) *Отделом образования администрации Чемальского района (учредитель), в связи с созданием структурного подразделения Детский сад "Лисенок"* (постановление Главы Чемальского района от 08.09.2021 № 95), *муниципальное задание МДОУ "Детский сад "Медвежонок" не изменено в части уточнения показателей муниципального задания на 2021 год ( нарушение п.5 Порядка № 145).*

В нарушение *п.8 Порядка № 145, Приказа МФ РФ № 86н от 21.07.2011* "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта", МДОУ "Детский сад "Медвежонок", муниципальное [задание](#P233) и отчет о выполнении *муниципального задания, в проверяемом периоде не размещались* в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях *(www.bus.gov.ru).*

Нарушение *п.42 Порядка № 145, Отделом образования администрации Чемальского района*, как органа осуществляющего функции и полномочия учредителя, *отсутствие контроля за выполнением муниципального задания учреждением.*

В нарушение *п.103 Приказа Минфина от 16.12.2010 № 174н* «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее –Инструкция № 174н), Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н *(в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 не отражены записи на основании авансовых отчетов, первичных учетных документов), учреждением для ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами не применялся счет 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", что повлекло к искажению данных бухгалтерской отчетности за проверяемый период.*

Нарушение *ст.9 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"* от 06.12.2011, по оформлению авансовых отчетов, принятых к учету.

Положение об оплате труда МДОУ "Детский сад "Медвежонок" *не соответствует* Постановлению от 22.11.2018 № 154 "О системах оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений МО "Чемальский район".

Нарушение *ч. 4 ст.91 ТК РФ, ч. 1, 4 ст.9 402-ФЗ* "О бухгалтерском учете", *Приказа Минфина России 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», *по заполнению унифицированной формы табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421)*, установлено отсутствие в табеле количества отработанных (дней) часов работниками учреждения за весь проверяемый период.

В *нарушение п. 19 Инструкции* о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами, утвержденной Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 N 2, *неправомерно начислен районный коэффициент на материальную помощь за проверяемый период в сумме 23 043,52 рублей.*

В соответствии со ст.60.2, ст.151 ТК РФ за весь проверяемый период в учреждении *некорректно составлены приказы о совмещении работниками должностей.*

В поверяемом периоде установлено *нарушении ст.145 ТК РФ, п.11* «Положения о системах оплаты труда работников органов местного самоуправления муниципального образования «Чемальский район» и работников муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район» № 154 от 22.11.2018 года, *по завышению предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы главного бухгалтера, за счет стимулирующих выплат (премий), по отношению к среднемесячной заработной плате других работников учреждения.*

В проверяемом периоде установлено нарушение *ст.129, ст.133 ТК РФ, при доведении заработной платы работникам (кочегарам, сторожам) до МРОТ, включены доплаты за работу в ночное время, вредность, сверхурочную работу, нерабочие праздничные дни.*

*Нарушении п.9 Постановления от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", в проверяемом периоде установлены нарушения при определении среднего заработка.*

Выявленные *нарушения п.39* Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утв. Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства), *п.50 Инструкции* по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н ( далее - Инструкция № 157н), *на общую сумму 2 274 506,54 рублей, привели к искажению форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 - баланса (ф. 0503730) стр.010, 030 , отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) - на 1,8%.*

При сверке остатков учреждения *по счету 101.00.000 "Основные средства"* оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035) на 01.01.2022 с Главной книгой (ф.0504072), Балансом (ф.0503730), *установлено расхождение в сумме 7 837 411,93 рублей, что привело к искажению форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 - Баланса (ф. 0503730) , Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) - на 6,2%.*

При сверке остатков учреждения *по счету 101.00.000 "Основные средства"* оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035) на 01.01.2023 с Главной книгой (ф.0504072), Балансом (ф.0503730), *установлено расхождение в сумме 123 383,0 рублей, что привело к искажению форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2023 - Баланса (ф. 0503730) , Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) - на 0,1%.*

Выявленные *нарушения п.39 СГС "Основные средства", п. 50 Инструкции № 157н, на общую сумму 5 256 703,41 рублей, привели к искажению форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2023 - баланса (ф. 0503730) стр.010, 030 , отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) - на 4,1%*.

При сверке остатков учреждения *по счету 105.00.000 "Материальные запасы"* на 01.01.2023 Главной книги (ф.0504072) с Балансом (ф.0503730), *установлено расхождение в сумме 895 098,10 рублей, что привело к искажению форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2023 - Баланса (ф. 0503730) , Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) - на 14,3%.*

*Согласно Ведомости по расчетам с плательщиками за содержание детей в образовательном учреждении за декабрь 2022 года,* на 01.01.2023 по родительской плате сложилась переплата в сумме 115803,22 рублей, задолженность в сумме 189008,28 рублей, *данная задолженность по счету 020500000 "Расчеты по доходам" не отражена в Баланса (ф. 0503730), искажение составило - 100%.*

В нарушение [*ч.1 ст. 24*](consultantplus://offline/ref=36B4D71B64AA73B2AFB94EF0B8DE5C391411D7B733E0FA87915F5B1AE3BEDEE69EF676F0C1E66E035B7EBD707CA724EA402BDDABB39B2AE4P9d9J) *Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных служб»,* заведующий учреждения заключила муниципальный контракт с ООО "СМК-22" № 02/08 от 02.08.2021 на выполнение работ по благоустройству прилегающей территории детского сада на 125 мест по ул.Энтузиастов 28а с. Чемал на сумму 3 831 640,0 рублей, *без проведения конкурентных процедур,* на основании [п. 4 ч. 1 ст. 93](consultantplus://offline/ref=36B4D71B64AA73B2AFB94EF0B8DE5C391411D7B733E0FA87915F5B1AE3BEDEE69EF676F0C7E26A0F0F24AD7435F22CF44533C3AFAD9BP2d9J) Закона N 44-ФЗ, что также повлекло *нарушение п.4.23 Классификатора нарушений,* выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК, при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В нарушении ст.57, ст.72 ТК РФ при изменении оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), *с работниками не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам.*

*По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией учреждению выписано представление №65 от 03.07.2023 на устранение выявленных нарушений и представление №70 гот 06.07.2023 Отделу образования Администрации Чемальского района.*

В *отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.*

**3.5.Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования "Чемальский район", поступивших в бюджет *муниципального образования "Бешпельтирское сельское поселение"* в виде межбюджетных трансфертов, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг".**

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 годы и 1 квартал 2023 года.

*Должностным лицом МО "Бешпельтирское сельское поселение" - ведущим специалистом 2 разряда, исполняющей обязанности главного бухгалтера созданы препятствия в проведении указанного контрольного мероприятия, выразившиеся в непредставлении запрошенных бухгалтерских документов для проведения контрольного мероприятия, в связи с их отсутствием.*

В нарушение частей 1, 3 и 5 статьи 9, частей 1, 2 и 6 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 21, 23, 24, 29, 30, 32, 33 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н в МО "Бешпельтирское сельское поселение" на 20.09.2023 отсутствуют бухгалтерские документы.

*Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) и должностное лицо, допустившее данное нарушение, подлежит административной ответственности.*

В отношении ведущего специалиста 2 разряда (главного бухгалтера) Контрольно-счетной комиссией уже был составлен протокол об административном правонарушении №3 от 06.04.2023 (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ), в связи с чем за повторное совершение административного правонарушения части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, главный бухгалтер привлечен к административной ответственности в соответствии с частью 7 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

**3.6.Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования "Чемальский район", поступивших в бюджет *муниципального образования "Узнезинское сельское поселение"* в виде межбюджетных трансфертов, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг".**

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 годы и 1 квартал 2023 года, объем проверенных средств: 30 137,2 тыс. рублей.

*По результатам проверки выявлено 255 бюджетных нарушений на общую сумму 555,5 тыс.рублей, в том числе:*

*1. Искажение показателей бухгалтерской отчетности в количестве 1 нарушения на сумму 104,4 тыс. рублей.*

*2. Неправомерное использование средств в количестве 16 нарушений на общую сумму 172,4 тыс. рублей.*

*3. Нецелевое использование средств в количестве 3 нарушений на общую сумму 20,5 тыс. рублей.*

*4.**Несоблюдение требований бухгалтерского учета в количестве 214 нарушений на общую сумму 258,3 тыс. рублей.*

*5. Несоблюдение требований трудового законодательства РФ в количестве 2 нарушений.*

*6.**Несоблюдение требований законодательства РФ, нормативных правовых актов муниципального образования "Узнезинское сельское поселение" при оформлении локальных нормативных актов и иных документов в количестве 17 нарушений.*

*7. Несоблюдение требований законодательства о контрактной системе РФ в количестве 2 нарушений.*

В *нарушение статьи 38 БК РФ* – в 2022 году поселением допущено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 20 472,04 рублей. Денежные средства, не предусмотренные в бюджете поселения перечислены на оплату пени и штрафов на общую сумму 20 472,04 рублей.

В нарушение требований, установленных [подпунктом 7 части 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=9EA985E0F2403F7AE632E9761BCDF0721FFFE75614E2FD64BA6BFE85444A7A8C77D1114DD798001B744C2244A67B7FA43F4DE0EE9FC76B625Ao3C) Закона № 402-ФЗ - в 2021 году в кассовых документах на общую сумму 88 140,23 рублей отсутствуют подписи лиц, ответственных за оформление событий: в расходных кассовых ордерах и в платежной ведомости на выдачу заработной платы отсутствует подпись Главы поселения.

В 2022 году поселением допущена неправомерная выплата денежных средств на общую сумму 34 303,31 рублей, из них:

-2 660,80 рублей (за вычетом НДФЛ 13%),в связи с предоставлением в 2022 году дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный служебный день на 4 календарных дня лицу, замещающему муниципальную должность (Положение об оплате труда № 4-15);

- 31 642,51 рублей (за вычетом НДФЛ 13%), в связи с выплатой в 2022 году единовременных премий, не предусмотренных Положением об оплате труда № 4-15 лицу, замещающему муниципальную должность.

В нарушение абзаца л пункта 2 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление № 922) - в 2022 году при расчете среднего заработка работникам поселения районный коэффициент не учитывался.

В нарушение абзаца н пункта 2 постановления № 922 - в 2022 году при расчете среднего заработка работникам не учитывались премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда.

В 2022 году поселением не подтверждены расходы на общую сумму 138 000,00 рублей. В нарушение пунктов 1 и 3 статьи 9 Закона №402-ФЗ отсутствуют оправдательные первичные учетные документы, подтверждающие оказанные услуги, а именно *акты сдачи-приемки оказанных услуг.* Проверкой установлено, что с марта по декабрь 2022 года ИП Часовских Е.П. за услуги архитектора ежемесячно перечислялись денежные средства, при этом Акты сдачи-приемки оказанных услуг, являющиеся *первичными учетными документами, подтверждающими факты оказания услуг, в бухгалтерских документах отсутствуют.*

В нарушение пункта 6 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) - в 2022-2023 годах заказчиком допущено нарушение требований, установленных [законодательством](consultantplus://offline/ref=AF40FC328A67AC1B3736CB0FC1EC5241A2956B8AC0997263F747284D8D4D9E93F11D2830F44E8B7500E48CC54F24AC32935E3DD7458230635FTFE) РФ о контрактной системе в сфере закупок, *нарушение срока утверждения плана-графика закупок.*

*По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией учреждению выписано представление №76 от 25.08.2023 на устранение выявленных нарушений.*

*В отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.*

**3.7.Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг и оценки эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью *Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Чайка».***

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 годы и 1 полугодие 2023 года, объем проверенных средств: 25 102,3 тыс. рублей.

*По результатам проверки выявлено 72 бюджетных нарушения на общую сумму 1 421,0 тыс. рублей, в том числе:*

*1. Искажение показателей бухгалтерской отчетности, в количестве 6 нарушений на общую сумму 1 366,8 тыс. рублей.*

*2. Неправомерное использование бюджетных средств, в количестве 3 нарушений на общую сумму 54,2 тыс. рублей.*

*3. Несоблюдение требований бухгалтерского (бюджетного) учета, в количестве 21 нарушения.*

*4. Несоблюдение требований трудового законодательства РФ в количестве 6 нарушений.*

*5. Несоблюдение требований законодательства РФ при оформлении локальных нормативных актов и иных документов в количестве 33 нарушений.*

*6. Несоблюдение требований законодательства о контрактной системе РФ в количестве 3 нарушений.*

В проверяемом периоде допущено неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 54 187,88 рублей. В нарушение части 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета отражено списание (выбытие с баланса учреждения) материальных запасов без оправдательных первичных учетных документов, подтверждающих произведенные расходы, из них:

- в январе 2022 года отражено списание материальных запасов (продуктов питания) на общую сумму 10 829,18 рублей, однако подтверждающие документы на бумажном носителе на общую сумму 90,08 рублей, т.е. меньше на 10 739,10 рублей;

- в июле 2022 года отражено списание материальных запасов без подтверждающих документов на бумажном носителе на общую сумму 43 448,78 рублей, из них: по счету 10532 «Материальные запасы – продукты питания» - 43 436,78 рублей, по счету 10536 «Материальные запасы – прочие материальные запасы» - 12,00 рублей.

В нарушение требований, установленных [частью 1 статьи 13](consultantplus://offline/ref=F549C81FBA0818F7612E8271376B16094593CDAE9242AEED3EBBB300369AE7BF4BD30A95DBD9DABB8045BC1EE8C6FCA011ED7D8DA0723C49X2GAF) Закона № 402-ФЗ, частью 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021-2022 годы и 1 полугодие 2023 года составлена не на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета(пункт 2.9 Классификатора нарушений).В ходе выборочной сверки отчетных данных (Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) с данными Главной книги *установлены расхождения на общую сумму 1 366 816,79 рублей.*

В нарушение требований, установленных статьей 11 Закона 402-ФЗ, [пунктами 79](consultantplus://offline/ref=1EAF13A9C67E6809BBB18E78BF39366E1A9E26647953CE48420C3A46BDA5600533A0079A96D16961D4127AAD1A98B0571B4CC563AD64559AD4AAE) - [82](consultantplus://offline/ref=1EAF13A9C67E6809BBB18E78BF39366E1A9E26647953CE48420C3A46BDA5600533A0079A96D16961DD127AAD1A98B0571B4CC563AD64559AD4AAE) федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, пунктом 7 Инструкции № 191н, Учетной политики учреждения *в проверяемом периоде обязательная инвентаризация активов и обязательств не проводилась.*

В нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) заказчиком в 2021-2023 годах допущено нарушение требований, установленных [законодательством](consultantplus://offline/ref=AF40FC328A67AC1B3736CB0FC1EC5241A2956B8AC0997263F747284D8D4D9E93F11D2830F44E8B7500E48CC54F24AC32935E3DD7458230635FTFE) РФ о контрактной системе в сфере закупок, *нарушение порядка размещения плана-графика закупок в единой информационной системе.*

*По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией выписано представление №100 от 14.11.2023 на устранение выявленных нарушений.*

**3.8. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования "Чемальский район" за период 2021-2022 гг.**

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 гг.

Проведенной проверкой установлены *системные нарушения и недостатки в работе Отдела земельных и имущественных отношений Администрации Чемальского района, не позволяющие* считать эффективной проводимую работу по управлению и распоряжению недвижимым имуществом, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:

1. В*нарушение п. 5* Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 (далее - Порядок*), отсутствует Реестр муниципальной собственности на бумажном носителе.*

2.Документы реестров *не хранятся* в соответствии с Федеральным законом от 22.10.2004 № 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации". Согласно номенклатуре дел Администрации Чемальского района на 2020-2025 гг., утвержденной распоряжением от 18.03.2020 № 111-р (Индекс дела 05/1-01) Реестры муниципальной собственности за 2021-2022 годы в архив муниципального образования *не сдавались.*

3. *В нарушение п. 4 Порядка в Реестре муниципальной собственности обязательные для заполнения сведения указаны не у всех объектов учета: даты возникновения (регистрации) права муниципальной собственности, кадастровые номера, балансовая и остаточная стоимость, реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности, сведения о параметрах, адреса (местоположения) объектов, года постройки, муниципальные правовые акты о передаче в пользование.*

4. В*нарушение п.3 Порядка* не обеспечено соблюдение правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра.

5. В *нарушение требований*[Приказа](consultantplus://offline/ref=8C205ED005C0DB663DFCA11D6F2A48F5BDE7FE11D170DD951925A7D5ED3102E22FF97FC9EA022B2E5356F01F68DAA19D3A7F0EA39704202FhD02H) Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", [ст. 11](consultantplus://offline/ref=8C205ED005C0DB663DFCA11D6F2A48F5BFEFF01DD670DD951925A7D5ED3102E22FF97FC9EA022A2E5256F01F68DAA19D3A7F0EA39704202FhD02H) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", *с целью выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными учета,**инвентаризация имущества в 2021-20222 годах не проводилась,*т.к. в период проверки не было предъявлено утвержденных планов контрольных мероприятий по использованию муниципального имущества, актов проведенных проверок, документов об участии в плановых инвентаризациях муниципальных учреждений**.**

6. В нарушение *п.145 Инструкции № 157н*, согласно представленной информации из Реестра, балансовая стоимость имущества казны на 31.12.2022 составила в сумме 94 710 681,78 рублей, *разница с данными бухгалтерского учета в сумме 1 533 101 834,70 рублей,*следовательно в Реестре муниципальной собственности *не обеспечена достоверность сведений о имуществе в составе казны.*

В Реестре муниципальной собственности*не обеспечена* достоверность сведений об имуществе переданного *в оперативное управление.*

7. Утвержденный Порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны муниципального образования «Чемальский район» от 04.03.2016 № 17-р, *не предусматривает в каком порядке осуществляется инвентаризация имущества казны муниципального образования.*

8. Установлено*отсутствие*утвержденного *положения определяющее прядок управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования "Чемальский район",* содержащий порядокпредоставления жилых помещений фонда социального использования, фонда специализированного жилищного фонда, фонда коммерческого использования.

9. В *нарушение п. 143 Инструкции № 157н,* перед составлением бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса) *не осуществлена сверка* с данными Реестра муниципальной собственности, в связи с чем *не внесены изменения* в состав и стоимость объектов жилищного фонда в количественном и стоимостном выражении. *Расхождение* между данными о стоимости жилищного фонда в бухгалтерском учете и данными о стоимости жилищного фонда в Реестре муниципальной собственности составило *9 251 762,95 рублей.*

Также в ходе контрольного мероприятия установлено имущество муниципальной казны, *неправомерно отнесенное* в п.1.3*"Сведения о помещениях"*  Реестра, *общей балансовой стоимостью 2 188 245,84 рублей.*

10. Установлено *расхождение* показателей дебиторской задолженности по арендной плате между данными Отдела и данными бухгалтерского учета на 01.01.2023 года.

11. В*нарушение ст.160.1 БК РФ, не обеспечивается* эффективная работа по взысканию задолженности, не ведется должным образом претензионно-исковая работа (несвоевременно принимаются меры к арендаторам-должникам по арендным платежам, исковые заявления в суд направляются не в полном объеме), *что влияет на поступление платежей в бюджет муниципального образования.*

*По результатам контрольного мероприятия составлен Контрольно-счетной комиссией выписано представление №98 от 03.11.2023 на устранение выявленных нарушений.*

**3.8.Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг и оценки эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью *Муниципального общеобразовательного учреждения «Узнезинская средняя общеобразовательная школа имени династии Тозыяковых».***

Проверяемый период деятельности: 25021-2022 годы и 9 месяцев 2023 года.

*По результатам проверки выявлено 104 бюджетных нарушения на общую сумму 2 535,5 тыс. рублей, в том числе:*

*1. Искажение показателей бухгалтерской отчетности, в количестве 6 нарушений на общую сумму 2 487,5 тыс. рублей.*

*2. Нецелевое использование бюджетных средств, в количестве 6 нарушений на общую сумму 5,1 тыс. рублей.*

*3. Несоблюдение требований бухгалтерского (бюджетного) учета, в количестве 69 нарушений на общую сумму 42,9 тыс. рублей.*

*4. Несоблюдение требований трудового законодательства РФ в количестве 7 нарушений.*

*5. Несоблюдение требований законодательства РФ при оформлении локальных нормативных актов и иных документов в количестве 16 нарушений.*

В нарушение требований, установленных [частью 3 статьи 139](consultantplus://offline/ref=BE49117E02F2DB2780BEF2A59C1B31FA8ABF5F5563F3D54F60176E41C4CD2DB4EC53EE19FF645909DF88E406077AAF41668E3E1DAEZ5TCI) ТК РФ, [пунктом 4](consultantplus://offline/ref=BE49117E02F2DB2780BEF2A59C1B31FA8BB8575067F7D54F60176E41C4CD2DB4EC53EE1EF866525F86C7E55A4228BC40698E3C15B25F6459Z6TCI) [Положени](consultantplus://offline/ref=AD63EB1144A76A9A54F590FD6FB048AE8F3A02403D59207F66E2D5064E37BB9534C65AC2144BD640192D92240149B1F76E47B27D1DCBC2ECI9RCI)я об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление № 922) средний заработок исчислялся не за фактически отработанное работником время. *За 2021-2023 годы установлено расхождение среднего заработка, повлекшее искажение заработной платы работников учреждения на общую сумму 42 874,19 рублей (за вычетом НДФЛ 13%), из них недоплата на сумму 32 545,82 рублей и переплата на сумму 10 328,37 рублей.*

В нарушение [части 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=890733579A4B5065876A6DC330E78BFCCA46D6A1B55E27A4C38FF747C152EA0FF867CE1A8C9F1B2DDFDEB15E9595579F20DC1D0DEEACB977SEp6I) Закона № 402-ФЗ приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, не содержащие обязательные реквизиты. В Актах о списании материальных запасов за ноябрь-декабрь 2022 года отсутствуют подписи руководителя учреждения, председателя и членов комиссии.

В нарушение требований, установленных [частью 1 статьи 13](consultantplus://offline/ref=F549C81FBA0818F7612E8271376B16094593CDAE9242AEED3EBBB300369AE7BF4BD30A95DBD9DABB8045BC1EE8C6FCA011ED7D8DA0723C49X2GAF) Закона № 402-ФЗ, частью 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021-2023 составлена не на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета (пункт 2.9 Классификатора нарушений). *В ходе выборочной сверки отчетных данных (Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) с данными Главной книги установлены расхождения на общую сумму 2 487 499,05 рублей.*

*По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной комиссией учреждению выписано представление №119 от 26.12.2023 на устранение выявленных нарушений.*

*В отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.*

**4. Экспертно-аналитическая деятельность**

**4.1. Экспертно-аналитическое мероприятие внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО "Чемальский район" за 2021 год.**

В 2023 году Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка отчетности у 12 главных администраторов муниципального бюджета за 2022 год (Администрация Чемальского района, Отдел образования Администрации Чемальского района, Финансовый отдел Администрации Чемальского района, Контрольно-счетная комиссия МО "Чемальский район", Совет депутатов Чемальского района и 7 сельских поселений Чемальского района).

В ходе проверки бюджетной отчетности выявлены следующие нарушения:

1.Нарушение Приказа Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее Инструкция № 191-н) *по расхождению форм бюджетной отчетности с данными Главной книги, регистрами бухгалтерского учета* (Бешпельтир СП, Куюс СП, Совет депутатов, Узнезя СП, Чепош СП).

2.Нарушение п.308 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", *по учету бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств* (Куюс СП, Отдел образования, Совет депутатов).

3. Нарушение п.152 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», *в части заполнения форм приложений Пояснитедльной записки (ф.0503160)* (Бешпельтир СП, Куюс СП, Отдел образования, Совет депутатов, Чепош СП).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год Контрольно-счетной комиссией выписано 6 представлений для *устранения выявленных нарушений бюджетного законодательства.*

Подготовлено 11 заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и исполнения бюджета, в том числе 3 заключения по исполнению бюджета МО "Чемальский район" за 1, 2, 3 квартал 2023 года.

**4.2. Экспертиза нормативно-правовых актов**

В 2023 году Контрольно-счетной комиссией рассмотрено 8 поступивших проектов бюджетов муниципальных образований, 4 проекта нормативно- правовых актов, 5 проектов по внесению изменений в бюджет.

Подготовлено 17 заключений Контрольно-счетной комиссии.

В процессе экспертно-аналитического исследования проектов бюджетов проанализированы основные характеристики бюджетов, распределение расходов по разделам классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации, текстовые части решений, соответствие требованиям БК РФ, федеральному и республиканскому законодательству.

В ходе подготовки заключения на проект решения «О бюджете МО "Чемальский район" на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» проанализированы макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития МО "Чемальский район" на трехлетний период, основных направлений бюджетной и налоговой политики МО "Чемальский район, показатели источников финансирования дефицита муниципального бюджета.

**5. Исполнение полномочий по выявлению административных правонарушений, предусмотренных законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.**

Должностными лицами Контрольно-счетной комиссии в 2023 году по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 10 протоколов об административных правонарушениях в отношении должностных лиц, в том числе:

шесть протоколов по *ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ* «Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности" (главный бухгалтер МУ "Редакция газеты "Чемальский вестник", главный бухгалтер МО "Бешпельтирское сельское поселение", главный бухгалтер МО "Куюсское сельское поселение", главный бухгалтер МДОУ "Детский сад "Медвежонок", главный бухгалтер МО "Узнезинское сельское поселение", главный бухгалтер МОУ "Узнезинская СОШ им.династии Тозыяковых");

один протокол по *ч.20 ст.19.5 КоАП РФ* " Действия (бездействие), предусмотренные [частью 1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_449888/439712dfa4cd0500b50fab674ff8a8f089ca53f8/#dst2775) настоящей статьи, повлекшие невозможность проведения или завершения проверки " (главный бухгалтер МДОУ "Детский сад "Улыбка");

один протокол по *ч.3 ст.19.4.1 КоАП РФ* " Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного [частью 2](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_449888/439712dfa4cd0500b50fab674ff8a8f089ca53f8/#dst2777) настоящей статьи " (главный бухгалтер МДОУ "Детский сад "Улыбка");

один протокол по *ч.7 ст.15.15.6 КоАП РФ* " Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного [частью 4](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_449888/e0cdaea85fc0a2f03e88a7c7da45771d6f196bde/#dst8555) настоящей статьи" (главный бухгалтер МО "Бешпельтирское сельское поселение").

*По результатам рассмотрения административных дел мировыми судьями к административной ответственности привлечено 10 должностных лица с наложением административного штрафа на общую сумму 155,0 тыс. рублей, подлежащего возмещению в муниципальный бюджет.*

**6. Организационная, информационная и иная деятельность.**

При осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная комиссия руководствовалась планом работы на 2023 год, сформированным исходя из необходимости реализации задач, законодательно закрепленных за Контрольно-счетной комиссией, требований БК РФ.

В основу контроля положены проверки деятельности органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений, реализация муниципальных программ МО «Чемальский район».

В отчетном году Контрольно-счетной комиссией продолжено сотрудничество со Счетной палатой Республики Алтай, контрольно – счетными органами Республики Алтай.

В соответствии с п.21 Положения о Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» от 14.12.2021 № 4-170 и в целях реализации одного из ключевых принципов деятельности контрольных органов – гласности, Контрольно-счетная комиссия размещала информацию о своей деятельности в течение 2023 года на официальном сайте МО «Чемальский район».

**7. Основные направления деятельности на 2024 год.**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2024 год сформированы на основании части 2 статьи 9 и статьи 12 Федерального Закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта РФ и муниципальных образований», *с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных ранее.*

При формировании плана работы поручений Совета депутатов Чемальского района, предложений и запросов Главы Чемальского района, не поступало.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2024 году будут строиться в рамках утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2023 год (с учетом внешней проверки главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств);

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год муниципальных образований сельских поселений в соответствии с переданными полномочиями по внешнему муниципальному финансовому контролю;

- экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части касающейся расходных обязательств муниципального образования "Чемальский район";

- анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании "Чемальский район";

- проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской федерации, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг и оценки эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью, в муниципальных учреждениях: Финансовый отдел Администрации Чемальского района, МБОУ ДОД "Чемальская школа Искусств", МОУ "Бешпельтирская СОШ им.Н.Н. Суразаковой", МОУ "Аносинская СОШ";

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств выделенных МО "Чепошское сельское поселение" (совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой РА);

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в МО "Куюсское сельское поселение", МО "Аносинское сельское поселение" .

- экспертиза проекта бюджета муниципального образования "Чемальский район" на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, проверка и анализ обоснованности его показателей;

- экспертиза проектов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов муниципальных образований сельских поселений, в соответствии с переданными полномочиями по внешнему муниципальному финансовому контролю;

- контроль и анализ информации о результатах выполнения предписаний, представлений, предложений и рекомендаций данных Контрольно-счетной комиссией, по результатам проведенных проверок;

Так же, в плане деятельности утверждены прочие обязательные направления деятельности такие как: реализация материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; правовое, методологическое обеспечение деятельности и кадровая работа; организационная работа; противодействие коррупции; информационная деятельность и взаимодействие с другими органами.

План работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2024 год утвержден распоряжением председателя № 38-р от 26.12.2023 и размещен на официальном сайте муниципального образования «Чемальский район».