**О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

**за 1 квартал 2022 года.**

**О результатах контрольного мероприятия 11.02.2022**

 В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением № 29-р от 29.12.2021, на основании распоряжения № 1-р от 10.01.2022, проведена проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных для осуществления установленных функций *Муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и спорта»* за период 2019-2020 годы и 9 месяцев 2021 года.

**В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее**:

1. Не соблюдены требования законодательства РФ к формированию Учетной политики учреждения (пункт 2.1. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 (далее – Классификатор нарушений)):

1.1. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) в Учетной политике учреждения не предусмотрен Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н, обязательный к применению с 01.01.2020, не предусмотрен порядок составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

1.2. Учтен нормативный акт утративший силу - приказ Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» утратил силу в связи с изданием приказа Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».

2. Не соблюдены требования статьи 9 Закона № 402-ФЗ, приказа 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» (далее – приказ № 52н), установленные к форме Табеля учета рабочего времени.

3. В нарушение пункта 4.6. Положения о внебюджетной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр», утвержденного приказом от 08.02.2019 № 5 (далее – Положение по платным услугам)*,* цены и тарифы на платные услуги с учредителем не согласованы.

 4. В нарушение подпункта «и» пункта 5.1. Устава муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и спорта Чемальского района», утвержденного постановлением Администрации Чемальского района от 26.02.2019 № 20 контроль со стороны учредителяв части организации внебюджетной деятельности учреждения отсутствует.

5. В связи с переименованием учреждения локальный нормативный акт, регулирующий внебюджетную деятельность учреждения, не актуализирован (постановления Администрации Чемальского района от 26.02.2019 № 20 «О переименовании учреждения и утверждении Устава в новой редакции»).

6. В нарушение Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и спорта Чемальского района», утвержденного приказом от 02.04.2019 № 16/1 (далее – Положение об оплате труда), в лицевых счетах по заработной плате работников (в графе постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д.) установлены начисления под наименованием «Повышение 15% с 01.01.2013г.». Выплат стимулирующего характера с таким наименованием в штатных расписаниях также, не имеется.

7. Мероприятия по исполнению Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597) по недопущению снижения показателей оплаты труда работников учреждения культуры, непосредственно связанных с основной деятельностью, в проверяемом периоде проводились не в полном объеме. Анализ заработной платы работников учреждения показал, что среднемесячная начисленная заработная плата работников отделов, непосредственно связанных с основной деятельностью ниже уровня среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников по региону (Пресс-релиз Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области от 03.03.2021 № 49).

8. В нарушение локального нормативного акта учреждения (приказ от 09.01.2019 № 4) при начислении заработной платы работнику доплата за особые условия труда в 2019 году не выплачена на общую сумму 4 358,97 рублей.

9. В нарушение статьи 145 ТК РФ, установлено превышение предельного уровня соотношений, установленных пунктом 11 постановления Администрации Чемальского района от 22.11.2018 № 154 «О системах оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений МО «Чемальский район»»между среднемесячной заработной платой руководителя, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платой работников учреждения.

*В отношении указанных нарушений применяются общие нормы об ответственности за нарушение требований трудового законодательства РФ, учреждение может быть привлечено к административной ответственности по* *части 1 статьи 5.27* *КоАП РФ.*

10. В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ к оформлению первичных учетных документов обоснованность списания гсм в количестве 217,84 л. не обеспечена, поскольку в путевых листах отсутствуют показания спидометра при выезде и возвращении автомобиля, показатели движения горючего, показатели расхода (фактического и по норме), а также показатели экономии/перерасхода.

11. В нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ установлены факты, свидетельствующие об искажении данных, содержащихся в первичных учетных документах (путевых листах), в результате обоснованность списания гсм в количестве 58,14 л. не обеспечена. Указанные нарушения свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни и регистрацию в бухгалтерском учете первичных учетных документов (путевых листов), не соответствующих требованиям бухгалтерского законодательства РФ в учреждении.

12.В нарушение приказа № 52н оформлено списание объектов основных средств на бланках, применяемых для оформления решения о списании материальных запасов (Акты о списании материальных запасов ф. 0504230). Следовательно, учреждением допущено оформление выбытия объектов основных средств на общую сумму 183 463,00 рублей с нарушением требований, предъявляемых к оформлению первичных учетных документов (пункт 2.1. Классификатора нарушений).

13. В нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ выявлен первичный учетный документ (Акт о списании материальных запасов) на общую сумму 3 330,00 рублей, с допущенной арифметической ошибкой, при этом расхождение не повлекло искажения отчетных показателей, поскольку в регистрах бухгалтерского учета отражены фактические достоверные данные.

14. В нарушение пункта 349 Инструкции № 157н, пункта 4.10. Учетной политики учреждения на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, не велся. Данное нарушение повлекло искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020, на 01.01.2021, на 01.10.2021 по строке 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счета (форма 0503730) на сумму 87 рублей (100%). *Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного* *частью 1 статьи 15.**11 КоАП РФ (пункт 2.12 Классификатора нарушений).*

 По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений, составлен протокол об административном правонарушении по ч.1 ст.15.11 КоАП РФ.

**О проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

**по проверкам годовой бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета муниципальных образований сельских поселений за 2021 год.**

 По результатам исполнения бюджета 2021 года составлено 11 Актов: проверено 7 муниципальных образований сельских поселений, 4 главных распорядителя бюджетных средств, а так же составлено 8 Заключений: 7 муниципальных образований сельских поселений и 1 районный бюджет.

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 04.03.2022**

 В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением № 29-р от 29.12.2021, на основании распоряжения № 8-р от 01.03.2022, удостоверения № 2 от 01.03.2022, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Элекмонарское сельское поселение**» за 2021 год.

 **В результате проведенного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее**:

1. Отчет об исполнении бюджета МО «Элекмонарское сельское поселение» за 2021 год представлен в установленный срок *в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.*

2. Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 17 029,3 тыс. руб., выполнены в размере 17 721,1 тыс. руб. (104,1%), по расходам бюджета – в объеме 17 325,9 тыс. руб., выполнены в размере 17 325,9 тыс. руб. (100,0%).

3. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 395,2 тыс. рублей или 8,5 % от доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений. *Превышение предельных значений установленных статьей 92.1 БК РФ (5%), допущено с учетом планирования в составе источников финансирования дефицита муниципального бюджета, снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (691,8 тыс. рублей).*

4. Исполнение по муниципальной программе «Комплексное развитие территории «Элекмонарское сельское поселение», составило 17 325,9 тыс. рублей, или 100,0 % бюджетных ассигнований.

5. В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Элекмонарское сельское поселение» за 2021 год предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, по результатам которой *составлен акт и вынесено представление Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район».*

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 11.03.2022**

 В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением № 29-р от 29.12.2021, на основании распоряжения № 10-р от 09.03.2022, удостоверения № 3 от 09.03.2022, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Аносинское сельское поселение**» за 2021 год.

 **В результате проведенного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее**:

1. Отчет об исполнении бюджета МО «Аносинское сельское поселение» за 2021 год представлен в установленный срок *в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.*

2. Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 11 481,4 тыс. руб., выполнены в размере 11 495,8 тыс. руб. (100,1%), по расходам бюджета – в объеме 12 218,1 тыс. руб., выполнены в размере 7 211,3 тыс. руб. (59,0%).

3. Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в размере 4 284,5 тыс. рублей.

4. В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Аносинское сельское поселение» за 2021 год предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, *по результатам которой составлен акт и вынесено представление.*

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 24.03.2022**

 В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением № 29-р от 29.12.2021, на основании распоряжения № 11-р от 14.03.2022, удостоверения № 4 от 14.03.2022, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Чепошское сельское поселение**» за 2021 год.

 **В результате проведенного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее**:

 1. Отчет об исполнении бюджета МО «Чепошское сельское поселение» за 2021 год представлен в установленный срок, в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2. Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 22 656,6 тыс. руб., выполнены в размере 23 556,0 тыс. руб. (104,0%), по расходам бюджета – в объеме 22 881,0 тыс. руб., выполнены в размере 15 654,1 тыс. руб. (68,4%).

3. Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в размере 7 901,9 тыс. рублей.

4. В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чепошское сельское поселение» за 2021 год предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, *по результатам которой составлен акт и вынесено представление Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район».*

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район» Долгова М.Н.