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

**за 1 квартал 2023 года.**

**О результатах контрольного мероприятия 28.02.2023**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» на 2023 год, утвержденного распоряжением № 37-р от 26.12.2022, на основании распоряжения № 2-р от 16.01.2023, проведена 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» за 2021-2022 годы.

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

1. В нарушение пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) *не предусмотрены обязательные к применению Федеральные стандарты*, утвержденные приказами Минфина России: от 30.12.2017 № 277н, от 27.02.2018 № 32н, от 28.02.2018 № 37н, от 15.11.2019 № 181н, № 182н, № 184н, от 30.06.2020 № 129н (пункт 2.1. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) «СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия» утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК (далее - Классификатор нарушений)).

2. 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).

3. Установлено *искажение* фактических данных с данными локального акта учреждения. В декабре 2021 года приказом учреждения работников премировали *за счет собственных доходов* учреждения, однако по данным регистров бухгалтерского учета перечисление премии осуществлено за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на *76%*(за счет экономии средств фонда оплаты труда учреждения) и только *24%* из собственных доходов учреждения.

4. В нарушение требований, установленных абзацем 4 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пунктами 3 и 4 Общих требований к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденными постановлением Правительства от 22.02.2020 № 203 Администрацией Чемальского района в 2021-2022 годах выделялись учреждению *субсидии на иные цели, не предусмотренные нормативными правовыми актами МО «Чемальский район».*

На основании заключенных между учредителем и учреждением Соглашений о предоставлении из бюджета муниципального образования «Чемальский район» автономному учреждению, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ из бюджета МО «Чемальский район» в 2021-2022 годах выделялись субсидии на иные цели - *Субсидии в целях осуществления выплат руководителям муниципальных учреждений по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, по результатам оценки выполнения целевых показателей эффективности деятельности муниципальных учреждений* на общую сумму 64 363,63 рублей. Порядок определения объема и условия предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели из бюджета МО «Чемальский район», утвержденный постановлением Администрации Чемальского района от 22.08.2014 № 100 не содержит обязательных требований, а именно целей предоставления субсидий. Следовательно, нормативный правовой акт МО «Чемальского района», регулирующий порядок предоставлений субсидий на иные цели не соответствует требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

Таким образом, Администрацией Чемальского района *допущено нарушение порядка* определения объема и (или) условий предоставления муниципальному автономному учреждению Субсидии на иные цели, повлекшее использование в 2021-2022 годах средств бюджета МО «Чемальский район» на общую сумму *54 466,11 рублей* (за вычетом неиспользованных средств) с нарушением бюджетного законодательства РФ (пункт 1.2.49 Классификатора нарушений).

5.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.*

6. В нарушение пункта 6.1 Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, определенного Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У (далее – Порядок № 3210-У) в расходных кассовых ордерах *суммы полученных наличных денег не указаны прописью* (расходные кассовые ордера № 9 от 02.03.2021, № 12 от 16.03.2021, № 22 от 30.04.2021).

7. В нарушение пункта 11 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 (далее – Инструкция № 157-н) принятые к учету и отраженные в регистрах бухгалтерского учета первичные учетные документы *не систематизированы в хронологическом порядке* (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа). В журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 за январь 2021 года под номером 1 отражена операция по выплате заработной платы - платежное поручение от 21.01.2021 на сумму 10500,00 рублей, однако прилагаются платежные поручения от 29.01.2021 № 62, 89311-89314, далее от 12.01.2021 № 130, от 18.01.2021 № 219, т.е. хронологическая последовательность не соблюдена.

8. В нарушение части [3 статьи 10](consultantplus://offline/ref=92037FFEB428DF3BFC0AA3C3935132C9939D996BFBD520BDCBD874BC5DE09554540251BCC58890C9A8ABD016F1E36BA6F26D6467064BE0EEF8YBE) Закона № 402-ФЗ, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н) допущена *некорректность корреспонденции счетов бухгалтерского учета на сумму 352,00 рублей.*

9. В нарушение подпункта 3 пункта 130 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в администрации Чемальского района, работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район», утвержденного постановлением Администрацией Чемальского района от 31.07.2019 № 107 (далее – Положение № 107) при направлении работника в служебную командировку (приказ № 9/1 от 29.06.2022, авансовый отчет от 03.10.2022 № 00БУ-000021) в г. Новосибирск с 01.07.2022 по 05.07.2022 (5 дней) *дополнительные расходы*, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) на сумму*2 500,00 рублей, не возмещены (*500,00 руб./день).

10. В нарушение пункта 19 Положения № 107, пункта 6.6. Учетной политики учреждения авансовый отчет *представлен позже установленного срока* **(**№ 00БУ-000021 от 03.10.2022).

11. 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.*

12. Требование статьи 136 ТК РФ не соблюдено **-** форма расчетного листка *не утверждена* в установленном порядке.

13. 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 составила31 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.

14. 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.*

15. В нарушение пункта 3 Учетной политики учреждения, графика документооборота (Приложение № 5 к Учетной политике учреждения)Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по унифицированной форме 0504425, в проверяемом периоде *не применялась.*

16. 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.

17. 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).

18. В нарушение пунктов 9, 34, 51 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), пунктов 9, 34, 51 Инструкции № 183н, в октябре 2021 года допущено *несоблюдение правил ведения бухгалтерского учета***-** объекты нефинансовых активов не отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

19. 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).

20. 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 2.9Классификатора 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.*

21. 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).В соответствии с частью 3 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения должностных лиц к административной ответственности за совершение правонарушений, предусмотренных статьей 7.29.3 КоАП РФ - составляет один год.

По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений, составлен протокол об административном правонарушении по ч.4 ст.15.15.6 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 2022 год.**

По результатам исполнения бюджета 2022 года составлено 12 Актов: проверено 7 муниципальных образований сельских поселений, 5 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 01.03.2023**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2023 год, утвержденного распоряжением № 37-р от 26.12.2022, на основании распоряжения № 5-р от 22.02.2023, удостоверения № 2 от 22.02.2023, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Элекмонарское сельское поселение**» за 2022 год.

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

1. Отчет об исполнении бюджета МО «Элекмонарское сельское поселение» за 2022 год представлен в установленный срок *в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.*

2. Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 19 531,3 тыс. руб., выполнены в размере 20 046,3 тыс. руб. (102,6%), по расходам бюджета – в объеме 20 223,1 тыс. руб., выполнены в размере 20 223,1 тыс. руб. (100,0%).

3. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 176,8 тыс. рублей или 3,7 % от доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений, *соответствует предельным значениям установленных статьей 92.1 БК РФ.*

4. Исполнение по муниципальной программе «Комплексное развитие территории «Элекмонарское сельское поселение», составило 20 046,3 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 2022 год предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, по результатам которой *нарушений не установлено.*

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 09.03.2023**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2023 год, утвержденного распоряжением № 37-р от 26.12.2022, на основании распоряжения № 6-р от 02.03.2023, удостоверения № 3 от 02.03.2023, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Узнезинское сельское поселение**» за 2022 год.

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

1. Отчет об исполнении бюджета МО «Узнезинское сельское поселение» за 2022 год представлен в установленный срок *в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.*

2. Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 8 110,7 тыс. руб., выполнены в размере 9 238,3 тыс. руб. (113,9%), по расходам бюджета – в объеме 13 101,0 тыс. руб., выполнены в размере 12 724,0 тыс. руб. (97,1%).

3. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета)

в сумме 3 485,7 тыс. рублей или 72 % 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 изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (3485,7 тыс. рублей).*

4. Исполнение по муниципальной программе «Комплексное развитие территории «Узнезинское сельское поселение», составило 12 724,0 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 «Узнезинское сельское поселение» за 2022 год, предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, *по результатам которой составлен акт и выписано представление на устранение выявленных нарушений.*

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 16.03.2023**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2023 год, утвержденного распоряжением № 37-р от 26.12.2022, на основании распоряжения № 8-р от 13.03.2023, удостоверения № 4 от 13.03.2023, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Аносинское сельское поселение**» за 2022 год.

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

1. Отчет об исполнении бюджета МО «Аносинское сельское поселение» за 2022 год представлен в установленный срок *в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.*

2. Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 10 303,3 тыс. руб., выполнены в размере 10 210,2 тыс. руб. (99,1%), по расходам бюджета – в объеме 15 324,5 тыс. руб., выполнены в размере 11 017,6 тыс. руб. (71,9%).

3. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 807,3 тыс. рублей или 20 % 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 изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (807,3 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 2022 год предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, *по результатам которой составлен акт.*

5. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлены следующие замечания:

1. *В приложении № 1* "Источники финансирования дефицита бюджета МО "Аносинское сельское поселение" на 2022 год, по строке "Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета", *необходимо указать исполненную сумму через банковские счета 807,3 тыс. рублей,*согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127).

2. *В приложении № 2*"Исполнении по поступлению доходов в бюджет МО "Аносинское сельское поселение" за 2022 год, *установлены несоответствия кодов бюджетной классификации:* *по налогу на доходы физических лиц и неналоговым доходам* Приказу МФ РФ № 75н от 08.06.2021 "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов), Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127).

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 27.03.2023**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2023 год, утвержденного распоряжением № 37-р от 26.12.2022, на основании распоряжения № 10-р от 22.03.2023, удостоверения № 6 от 22.03.2023, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Чемальское сельское поселение**» за 2022 год.

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

1. Отчет об исполнении бюджета МО «Чемальское сельское поселение» за 2022 год представлен в установленный срок в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2. Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 22 799,4 тыс. руб., выполнены в размере 23 129,4 тыс. руб. (101,4%), по расходам бюджета – в объеме 32 877,7 тыс. руб., выполнены в размере 25 989,5 тыс. руб. (79,1%).

3. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 2 860,1 тыс. рублей, , или 17 % 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 изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (2860,0 тыс. рублей).*

4. В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации подготовке заключения на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чемальское сельское поселение» за 2022 год предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, по результатам которой составлен акт.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район» Долгова М.Н.