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

**за 2 квартал 2023 года.**

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

**по проверкам годовой бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета муниципальных образований сельских поселений и муниципального образования «Чемальский район».**

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 03.04.2023**

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 № 11-р от 30.03.2023, удостоверения № 7 от 30.03.2023, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Бешпельтирское сельское поселение**» за 2022 год.

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

1. В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район» *в установленный срок.*

2. В нарушение ст.11 № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности поселением в 2022 году инвентаризация проведена *только по счету 10100000 "Основные средства", в соответствии с представленной инвентаризационной описью, акты сверок по обязательствам не представлены.*

3*.* Нарушение п.7 Инструкции № 191н, при сверки Баланса (ф.0503130) на 01 января 2023 года и данных Главной книги (ф.0504072), *установлены расхождения.*

4. Главная книга (ф.0504072) *составлена с нарушением* п.11 Инструкции № 157н, Порядка ведения Главной книги (ф.0504072) согласно Приложения № 5 к Приказу МФ РФ от 30.03.2015 № 52н.

5. В нарушение п.39 СГС "Основные средства", п.50 Инструкции N 157н, *установлено искажение данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (0503130) на 01.01.2023 года в сумме 163 306,0 рублей.*

6. Нарушение п.308 Инструкции № 157н, *по ведению учета санкционированных расходов.*

7. При проверке Пояснительной записки (ф.0503160), *выявлено нарушение п.151, п.152, п. 156, п. 164 Инструкции № 191н.*

*8.* Нарушение п.13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете", *н*есоблюдение поселением правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и отражения данных в Главной книге и в формах бухгалтерской (бюджетной) отчетности, следовательно, *представленная отчетность не дает достоверную информацию о финансовом состоянии поселения.*

Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 12 965,8 тыс. руб., выполнены в размере 12 969,9 тыс. руб. (100,0%), по расходам бюджета – в объеме 16 526,5 тыс. руб., выполнены в размере 11 105,1 тыс. руб. (67,2%).

Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в размере 1 864,8 тыс. рублей.

По итогам контрольного и экспертно-аналитического мероприятия составлен акт, заключение, выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 06.04.2023**

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 № 12-р от 04.04.2023, удостоверения № 8 от 04.04.2023, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Куюсское сельское поселение**» за 2022 год.

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

1. В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ годовая бюджетная отчетность за 2022 год представлена в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Чемальский район, *в установленный срок.*

2. В соответствии с п.7 Инструкции № 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности, поселением в 2022 году  *проведена инвентаризация активов и обязательств.*

3.В нарушение п.7 Инструкции № 191н при сверки Баланса (ф.0503130) на 01 января 2023 года и данных Главной книги (ф.0504072), *установлены расхождения .*

4. Главная книга (ф.0504072) за 2022 год *составлена с нарушением п.11 Инструкции № 157н, Порядка ведения Главной книги (ф.0504072) согласно Приложения № 5 к Приказу МФ 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".*

5. Нарушении п.38, п.118 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,при проверке представленной *инвентаризационной описи по счету 010100000 "Основные средства" на 01.01.2023, по результатам проведенной инвентаризации, согласно приказа № 84 от 19.12.2022*, *установлено неправомерное отнесение на счет 101.00.000 "Основные средства", материальных запасов на сумму 247 324,94 рублей (провод 2600м\*84,72 руб., аккумуляторы 3 шт\*9016,67 руб.)), данный факт привел к искажению форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2023.*

6. При проверке представленных поселением актов сверки взаимных расчетов с организациями на 31.12.2022, *уставлено наличие дебиторской задолженности поселения в сумме 33 208,15 рублей, не отраженной в формах бухгалтерской отчетности: по разделу II Баланса (ф.0503130), ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».*

7. Нарушение п.308 Инструкции № 157н, *отсутствие учета санкционированных расходов.*

8. При проверке Пояснительной записки (ф.0503160), выявлено нарушение п.156 Инструкции 191н, *в части заполнения таблицы № 4.*

9. Нарушение п.13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете".

Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 12 634,3 тыс. руб., выполнены в размере 12 643,6 тыс. руб. (100,1%), по расходам бюджета – в объеме 13 759,1 тыс. руб., выполнены в размере 13 609,3 тыс. руб. (98,9%).

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 965,7 тыс. рублей, или 170,8 % 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 (965,7 тыс. рублей).*

По итогам контрольного и экспертно-аналитического мероприятия составлен акт, заключение, выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 26.04.2023**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» (далее - Контрольно-счетная комиссия) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2022 год, подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе муниципального образования "Чемальский район" от 29.10.2021 № 4-159, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» от 14.12.2021 № 4-170.

Заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенной в соответствии со статьей 23 «Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Чемальский район» от 29.10.2021 № 4-159.

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

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чемальский район», Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств муниципального бюджета (Администрация Чемальского района, Финансовый отдел Администрации Чемальского района, Отдел образования Администрации Чемальского района, Контрольно-счетная комиссия МО "Чемальский район", Совет депутатов Чемальского района) за 2022 год.

В результате анализа годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной комиссией установлены следующие нарушения и недостатки:

1.Нарушение п.308 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», *по учету бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств* (Отдел образования, Совет депутатов Чемальского района).

2.Нарушение п.152, п.155, п.163 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», *в части заполнения форм приложений Пояснительной записки (ф.0503160) (*Отдел образования,Совет депутатов Чемальского района).

*По результатам внешней проверки бюджетной отчетности составлены акты и выписаны представления на устранение выявленных нарушений.*

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2022 год представлен в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район» *в срок, установленный п.3 ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.*

Бюджетные назначения 2022 года по доходам муниципального бюджета исполнены в сумме 609483,6 тыс. рублей, или 101,7 % бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом доходы уменьшились на 88816,1 тыс. рублей (темп роста – 87,3%), за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 131349,3 тыс. рублей (на 35,9%) и увеличения безвозмездных поступлений на 42533,2 тыс. рублей (на 12,8%). Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 234267,2 тыс. рублей (104,4% бюджетных назначений). При этом налоговые доходы исполнены в объеме 189124,0 тыс. рублей, или на 104,6 % бюджетных назначений, неналоговые доходы – в сумме 45143,2 тыс. рублей, или на 103,7%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 375216,4 тыс. рублей, или на 100,0 %.

В структуре доходов муниципального бюджета налоговые доходы составили 31,0% (в 2021 году – 48,5%) , неналоговые доходы – 7,4% (в 2021 году – 3,9%), безвозмездные поступления – 61,6 % (в 2021 году – 47,6%).

Общий объем расходов муниципального бюджета за 2022 год составил 721046,4 тыс. рублей, или 96,6 % утвержденных бюджетных ассигнований, что на 118046,9 тыс. рублей, или на 19,6 % выше показателей 2021 года.

В структуре разделов классификации расходов бюджета основные расходы бюджета приходятся на:

*- образование* (60,5%), которые по итогам исполнения составили 436482,8 тыс. рублей, или 98,9% бюджетных назначений, что на 37662,6 тыс. рублей, или на 9,4% выше аналогичного показателя прошлого года;

*- общегосударственные вопросы*(8,2%), по итогам исполнения составили 59058,5 тыс. рублей, или 88,9% бюджетных назначений, что на 13032,6 тыс. рублей, или на 28,3% выше аналогичного показателя прошлого года.

*- жилищно-коммунальное хозяйство* (7,9%),по итогам исполнения составили 56990,6 тыс. рублей, или 93,1% бюджетных назначений, что на 20279,2 тыс. рублей, или на 55,2% выше аналогичного показателя прошлого года.

*- культура, кинематография* (7,8%), которые по итогам исполнения составили 56196,6 тыс. рублей, или 100,0 % бюджетных назначений, что на 8341,7 тыс. рублей, или на 12,9% ниже аналогичного показателя прошлого года.

Исполнение расходов муниципального бюджета осуществляли 5 главных распорядителя бюджетных средств. Основная доля расходов бюджета (58,6%) приходится на Отдел образования Администрации Чемальского района, по Финансовому отделу Администрации Чемальского района удельный вес расходов составляет 12,0 %, по Контрольно-счетной комиссии МО "Чемальский район" 0,4%, по Совету депутатов Чемальского района 0,2 %, по Администрации Чемальского района 28,8 %.

Бюджет муниципального образования «Чемальский район» за 2022 год исполнен с дефицитом в размере 111562,8 тыс. рублей, или 48% от доходов муниципального бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. *Превышение предельных значений установленных статьей 92.1 БК РФ (5%), допущено с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (114562,8 тыс. рублей).*

Резервный фонд администрации Чемальского района установленный в 2022 году в объеме 3696,9 тыс. рублей исполнен в сумме 1692,5 тыс.рублей, или на 45,8%.

В 2022 году осуществлялась реализация 4-х муниципальных программ Чемальского района, исполнение по которым составило 692206,8 тыс. рублей, или 97,9% от бюджетных ассигнований. Отмечается увеличение программных расходов, удельный вес которых по итогам исполнения за 2022 год составил 96,0 % от общей суммы расходов муниципального бюджета (в 2021 году – 95,1 %).

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 28.04.2023**

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 № 19-р от 26.04.2023, удостоверения № 14 от 26.04.2023, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Чепошское сельское поселение**» за 2022 год.

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную комиссию МО "Чемальский район", *в установленный срок.*

В соответствии с п.7 Инструкции № 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности поселением в 2022 году, *проведена инвентаризация активов и обязательств.*

Нарушение п.60 Инструкции № 191н, в Отчете (ф.0503127) по разделу «Доходы бюджета», данные графы 5*не соответствуют счету 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», представленной Главной книге (0504072).*

Нарушение п.68 Инструкции № 191н, данные графы 7 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета (ф.0503128) *не соответствуют счету бюджетного учета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год», представленной Главной книге (ф.0504072).*

Нарушение п.152, п.156 Инструкции № 191н, *по составу и заполнению форм Пояснительной записки (ф.0503160).*

Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 17401,2 тыс. руб., выполнены в размере 18473,1 тыс. руб. (106,2%), по расходам бюджета – в объеме 25527,6 тыс. руб., выполнены в размере 23512,7 тыс. руб. (92,1%).

Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в размере 5039,6 тыс. рублей, или 46% от доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений. *Превышение предельных значений установленных статьей 92.1 БК РФ (5%), допущено с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (5039,6 тыс. рублей).*

По итогам контрольного и экспертно-аналитического мероприятия составлен акт, заключение, выписано представление на устранение нарушений.

**О результатах контрольного мероприятия 05.05.2023**

На основании Решения Совета депутатов Чемальского района № 4-234 от 06.03.2023, 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 № 9-р от 15.03.2023, удостоверения № 5 от 15.03.2023, проведено контрольное мероприятие по факту законного и эффективного расходования бюджетных средств на ГСМ по служебному автомобилю Главы Чемальского района за период 2019-2022 годы.

На объекте Казенное учреждение муниципального образования «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба».

По результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. 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.

2. 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 итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений, материалы проверки направлены в Прокуратуру Чемальского района.

**О результатах контрольного мероприятия 29.05.2023**

Контрольное мероприятие Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» (пункт 2.4 Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» на 2023 год, утвержденное распоряжением от 26.12.2022 № 37-р), на основании распоряжения № 20-р от 10.05.2023 «О проведении контрольного мероприятия» в отношении Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Улыбка» за период 2021-2022 годы, в связи с непредставлением документов 19.05.2023 приостановлено. По данному факту выписано Представление Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» № 53 от 19.05.2023 (далее – Представление) со сроком исполнения до 29.05.2023*. В нарушение части 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ)* ***Представление не исполнено***. В связи с невозможностью проведения проверки, контрольное мероприятие 29.05.2023 завершено.

*В нарушение части 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса РФ, части 1 статьи 13 Закона № 6-ФЗ учреждением* ***не представлены бухгалтерские документы****:*

- за 2021 год: главная книга с марта по декабрь, с марта по декабрь: журнал операций по расчеты с подотчетными лицами № 3, журнал операций расчеты с поставщиками и подрядчиками № 4, журнал операций расчеты с дебиторами по доходам № 5, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, журнал по прочим операциям № 8, журнал операций расчеты по заработной плате № 6 с апреля по декабрь, оборотные ведомости по нефинансовым активам за год, договора с поставщиками и подрядчиками, годовая бухгалтерская отчетность, отчеты по исполнению муниципального задания, муниципальное задание, соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, нормативные акты по организации и ведении платных услуг, сметы доходов и расходов, инвентарные карточки, инвентарные описи, инвентаризационные ведомости, ведомости амортизации основных средств, кадровые, производственные приказы;

- за 2022 год: главная книга, журнал операций касса № 1, журнал операций с безналичными денежными средствами № 2, журнал операций по расчеты с подотчетными лицами № 3, журнал операций расчеты с поставщиками и подрядчиками № 4, журнал операций расчеты с дебиторами по доходам № 5, журнал операций расчеты по заработной плате № 6, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, журнал по прочим операциям № 8, оборотные ведомости по нефинансовым активам, договора с поставщиками и подрядчиками, годовая бухгалтерская отчетность, отчеты по исполнению муниципального задания, муниципальное задание, соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, нормативные акты по организации и ведении платных услуг, сметы доходов и расходов, инвентарные карточки, инвентарные описи, инвентаризационные ведомости, ведомости амортизации основных средств, кадровые, производственные приказы.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. *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***: Накопительная ведомость по расходу продуктов питания по форме [0504038](consultantplus://offline/ref=1CFC900D0BB7607D74D220BD93B6568F04CD98E60B6EBE2A2BD69228E294738540545D492C2210C7D745098BF5D786231D893D324DEFBFD708O9E), Табель учета использования рабочего времени по форме 0504421.

2. *В нарушение части 3* [*статьи 9*](consultantplus://offline/ref=115EED3AD7A19AEBBCFDEC0A5A81E9D151657488787460808DCAA637C72575BBAC6421F3C9E0AAE8CCDF4902F2D466F8BBC57A4165C08102SCSDF) *Закона № 402-ФЗ факты хозяйственной жизни не оформлены первичными учетными документами. Достоверность данных лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни, не обеспечена (пункт 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК (далее – Классификатор нарушений)).*

1) Согласно производственному календарю в феврале 2021 года установлено 19 рабочих дней, что подтверждено данными табелей учета рабочего времени и учета посещаемости детей. Однако, в некоторых группах общая сумма дней за февраль 18, т.е. один день посещения отсутствует. Следовательно, указанный день не учтен для оплаты. Общее количество не учтенных дето/дней составило 66, недополучено родительской платы за февраль 2021 года 9 726,46 рублей.

2) В ходе проверки установлено, что меню-требование на выдачу продуктов питания за 26 февраля 2021 года отсутствует. Однако по данным табеля учета рабочего времени повар Н.Е.П. и кладовщик З.Н.Н. в указанный день отмечены на рабочем месте, и в табели учета посещаемости детей семейной-дошкольной группы 26 февраля день посещения, подлежащий оплате.

3. *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***– авансовые отчеты принимались к учету без утверждения сумм руководителем (заведующим), без подписи подотчетного лица (авансовые отчеты № 1 и № 2 от 12.02.2021).

4. *Не соблюдены требования пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ,* ***установленные к оформлению первичных учетных документов*.** В путевых листах № 20 и № 22 за февраль 2021 года отсутствуют: марка автомобиля, наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события, подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, марка горючего.

5. *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.

6. *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).

7. *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 итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений, составлен протокол об административном правонарушении по ч.3 ст.19.4.1 КоАП РФ.

**О результатах контрольного мероприятия 28.06.2023**

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 № 22-р от 26.05.2023, удостоверения № 16 от 26.05.2023, проведена 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 за период 2021-2022 годы и 1 квартал 2023 года.

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

1. Предусмотренный Учетной политикой учреждения Приказ Минфина от 08.06.2018 № 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" *- утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 16.03.2020 № 42н.*

2. В нарушение **п. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ** **"О бухгалтерском учете"** от 06.12.2011, в Учетной политике *не предусмотрены Федеральные стандарты, обязательные к применению с 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021.*

3. **Приложении № 7 "Положение о служебных командировках"** к Учетной политике учреждения, утверждено **не в соответствии с** *«Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в администрации Чемальского района, работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район», утв. постановлением от 31.07.2019 № 107.*

4. 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).**

5. 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).

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

7. 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.*

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

9. 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".

10. 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.***

11. В **нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н,**  к журналу операций по оплате труда **не приложены первичные учетные документы,** послужившие основанием для отражения операций в журнале: приказы о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках, премий.

12.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.**

13. При исчислении НДФЛ с материальной помощи не применен **п.28 ст.217 НК РФ,** в связи с чем неправомерное взыскание по НДФЛ составило **в сумме 1040,0 рублей**.

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

15. 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.*

16. 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.*

17. 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*.

18. В **нарушение Постановления № 65 от 04.07.2022** "О внесении изменений в постановление администрации Чемальского района от 22.11.2018 № 154 "О системах оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений МО "Чемальский район",*приказам заведующего № 105/1 от 01.06.2022 работникам установлены персональные повышающие коэффициенты выше установленного размера - 2,2.*

19. В **нарушение Постановления № 65 от 04.07.2022** "О внесении изменений в постановление администрации Чемальского района от 22.11.2018 № 154 "О системах оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений МО "Чемальский район", *приказом Отдела образования администрации Чемальского района № 66 от 13.07.2022 заведующему оказана материальная помощь в размере двух должностных окладов.*

20. В нарушение [**п. 118**](consultantplus://offline/ref=32EE4A58986E399818258F53B77AFDB2BEB0FC3A75824232AAED725D9522C924B9EF7710B0E3A57536EB1CCC5064A3E3FBAA166341A8C8BFy4kAM) **Инструкции N 157н,** [**п. 21**](consultantplus://offline/ref=32EE4A58986E399818258F53B77AFDB2BEB1F93C7D814232AAED725D9522C924B9EF7710B5E1AE7A3DB419D9413CAEE5E3B4107B5DAACAyBkEM) **Инструкции N 162н** автомобильные шины на дисках 4 шт. на сумму 23 800,0 рублей, *учтены на счете 101.00.000 "Основные средства".*

21. В ходе проверки *по учету продуктов питания*  в учреждении установлено нарушение Методических [указаний](consultantplus://offline/ref=D0D7F3B324E23A08DB7B7C74855D6B5F357E98DABC452592D0CC6592144F2A581809847CD18382E93A8EAE75D83512FEF2FFCD5B731FD3DCYEA6I) по применению 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, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н, ***отсутствуют обязательные к применению формы первичных учетных документов:*** *накопительная ведомость по приходу продуктов питания* [*(ф. 0504037)*](consultantplus://offline/ref=7EC3970BE58F60C65C2C217D2491C6EECC3E64C5CE18412EC630BB2DA7438C72F034E4673F867E53461CF67BB44EA5A52504FA2F52A2C0D7q7E2I)*, накопительная ведомость по расходу продуктов питания* [*(ф. 0504038)*](consultantplus://offline/ref=D6793A87AD998590B7BB418CADAF1D04D7D6C7E0A520F1C42A0012708987AA23EF167C5CD9FBFE27D000E909A9B4213E668284442C32EF7D01R1I) *(ведется в учреждении только в количественном выражении), оборотная ведомость по нефинансовым активам* [*(ф. 0504035)*](consultantplus://offline/ref=D2C38E6FBCA1DE04B94317913A4E7D190B6D4EEB6E3514B16FFF65E6BF7E9CC0F3E828AACD6297A6D1DA00B07D27EE5FA54E30135EED664EM9KBI)*.*

22. По Журналу операций № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" за декабрь 2021 года на конец периода установлена дебиторская задолженность в сумме 2909,91 рублей, кредиторская задолженность в сумме 65027,92 рублей, **не отраженные в Балансе (ф.0503730), *что привело к искажению форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2021 - 100%.***

23. 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% .*

24. 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%****.*

25. 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%****.*

26. 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% .***

27. 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%****.*

28. 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%.***

29. 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).

30. В **нарушении ст. 121 ТК РФ** в проверяемом периоде в приказах о предоставлении отпуска**,** *не указывается за какой период работы* работнику предоставляется отпуск.

31. В проверяемом периоде установлено **нарушении ТК РФ:** при направлении работников в командировку *дополнительно к приказу о направлении в командировку*№ 184/1 от14.09.2022, **неправомерно оформлены приказы о предоставлении учебного отпуска (ф.0301005)** (приказ № 185 от 14.09.2022, приказ № 186 от 14.09.2022, приказ № 187 от 14.09.2022), **также в табеле учета рабочего времени (ф.0504421) вместо "К" проставлено "ОУ".**

32. 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 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.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район» Долгова М.Н.