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

**за 3 квартал 2023 года.**

**О результатах контрольного мероприятия от 18.08.2023**

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 № 23-р от 04.07.2023, удостоверения № 17 от 04.07.2023, проведена 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 муниципального образования «Узнезинское сельское поселение» за 2021-2022 годы и 1 квартал 2023 года.

 **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 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям»,от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (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 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.

**Указанные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных** **статьей 15.****14. КоАП РФ.**

3. В нарушение требований, установленных подпунктом 7 части 2 статьи 9 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.

 4. В нарушение пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, пункта 1 статьи 10, пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, 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 № 157-н (далее – Инструкция № 157-н), 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), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н) - в 2022 году допущено искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 78%, выраженное в расхождении данных регистров бухгалтерского учета поселения на сумму 104 351,14 рублей. Данные Главной книги за 2022 год по счету 20134 «Касса» не соответствуют данным журналов операций за 2022 год № 1 «Касса» и № 2 с безналичными денежными средствами (заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту).

**Указанные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных** **частью 4 статьи 15.****15.6. КоАП РФ.**

5. В нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, абзаца пятого пункта 3 Инструкции № 157н - в 2022 году поселением приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни - авансовые отчеты по приобретению материальных запасов через подотчетное лицо регистрировались в бухгалтерском учете раньше, чем документы (чеки), подтверждающие произведенные расходы. За период с мая по декабрь 2022 года зарегистрированы 4 (четыре) авансовых отчета на общую сумму 60 333,18 рублей.

**Указанные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных** **частью 4 статьи 15.****15.6. КоАП РФ.**

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

 7. В нарушение пункта 2.3. Положения об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы МО Узнезинское сельское поселение, утвержденного решением Сельского совета депутатов Узнезинского сельского поселения от 02.02.2009 № 4-15 (далее - Положение об оплате труда № 4-15) - в 2022 году единовременная выплата в размере 0,6 месячного денежного вознаграждения при предоставлении главе поселения ежегодного оплачиваемого отпуска не произведена.

 8.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.

9. 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.

10.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.

11. В нарушение части 3 статьи 139 ТК РФ и пункта 4 постановления № 922 – в 2022 году средний дневной заработок для оплаты отпуска исчислен работнику за последние 5 календарных месяцев. Следовало, из фактически начисленной работнику заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев.

12. В нарушение части 1 статьи 127 ТК РФ – в 2022 году компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работнику не выплачена.Следовательно, работнику не предоставлена социальная гарантия, предусмотренная трудовым законодательством РФ.

13. В нарушение пункта 3 постановления № 922 – в 2022 году в расчет среднего заработка включена компенсация расходов на санаторно-курортное лечение, являющаяся выплатой социального характера.

14. В ходе выборочной проверки расчета заработной платы кочегаров за январь-март, ноябрь, декабрь 2022 года и 1 квартал 2023 года выявлены расхождения на общую сумму 19 084,20 (за вычетом НДФЛ 13%), из них переплата 15 477,50 рублей (за вычетом НДФЛ 13%), недоплата 3 606,70 рублей (за вычетом НДФЛ 13%).

15. В нарушение статьи 191 ТК РФ, пункта 3 Положения о премировании работников сельской администрации Узнезинского сельского поселения, утвержденного постановлением от 11.01.2006 № 3 – распоряжения о премировании в 2022 году не содержат сведений о мотивах поощрения работников.

**В отношении вышеуказанных нарушений применяются общие нормы об ответственности за нарушение требований трудового законодательства РФ, предусмотрена административная ответственность в соответствии с** **частью 1 статьи 5.27** **КоАП РФ.**

16.В 2021 году поселением допущено неправомерное расходование средств на сумму 95,98 рублей. В нарушение распоряжения поселения от 30.04.2021 № 24 «О переходе на летние нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов» - осуществлено списание гсм в количестве 2,07 литров на сумму 95,98 рублей за 16.04.2021 по зимней норме.

17. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, частью 7 Инструкции № 191н– поселением допущено недостоверное представление годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, в связи с искажением данных при списании материальных запасов. В регистрах бухгалтерского учета отражено списание гсм меньше на 13 581,27 рублей (290,2 литров), чем фактически израсходовано в 2022 году.

18. В нарушение Учетной политики - выбытие с баланса материальных запасов оформлялись Ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (далее - ведомость МЦ). Следовало Актами списания материальных запасов (ф.0504230).

19. В нарушение пунктов4 и 5 части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ - в проверяемом периоде приняты к учету расходы на основании первичных документов, не соответствующих установленным требованиям:

- путевые листы поселения за 2022 год и 1 квартал 2023 года не содержат обязательных реквизитов: на оборотной стороне путевых листов отсутствуют время выезда и возвращения и показания спидометров (пробег) каждой поездки, подписи должностных лиц, использовавших транспортное средство при каждой поездке;

- по заключенному поселением договору с физическим лицом, акт сдачи-приемки не содержит периодичность и объем выполненных работ (кол-во часов работы техники, кол-во бетонных колец, кол-во кабин).

20. В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – Стандарт № 257н), пунктов 50, 373 Инструкции № 157н, пункта 152Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учет, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н)- основные средства стоимостью до 10 000,00рублей, находящиеся в эксплуатации:

1) не отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;

2) отражены на балансовом счете 101.00 «Основные средства».

Выборочным методом установленоотражение3 (трех) объектов основных средств, стоимостью до 10 000,00 рублей на общую сумму 18 970,00 рублей, необоснованно числящихся на балансе поселения. Данное нарушение влечет искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 010 «Основные средства» (балансовая стоимость).

**Указанные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных** **частью 4 статьи 15.****15.6. КоАП РФ.**

21.В нарушение пункта 349 Инструкции № 157н - в бухгалтерском учете поселения счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»отсутствует. Следовательно, при списании запасных частей к транспортным средствам в 2021-2022 годах контроль отсутствовал. За период 2021-2022 годы списано запасных частей к транспортным средствам в количестве 25 штук на общую сумму 29 486,18 рублей.

22. В 2022 году поселением заключались договора с некорректным содержанием – выполнение работ, связанных с уборкой территории, не соответствующей сезону. Например: оказание работ по уборке мусора, снега, скашивание травы на территории общего пользования в Узнезинском сельском поселении с 01.07.2022 по 31.07.2022.

23. В нарушение части 1 статьи 13, пункта 5 части 3 статьи 21 Закона № 402-ФЗ, пункта 16 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 (далее - Стандарт № 256н), пунктов 3, 254 и 256 Инструкции № 157н, пункта 102 Инструкции № 162н, пунктов 126 и 127 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н) – в 2022 году допущено нарушение основных правил бухгалтерского учета, выраженное в не соблюдении методологии применения плана счетов бухгалтерского учета, а именно некорректно применены корреспонденции счетов и неверно осуществлялся учет на бухгалтерских счетах. Указанные нарушения в денежном выражении отсутствуют и к искажению показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год не привели, поскольку некорректные бухгалтерские счета отражены только в одном регистре бухгалтерского учета – в журналах операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками. В журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами и в Главной книге за 2022 год не отражались.

24. В нарушение пункта6 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 РФ о контрактной системе в сфере закупок, а именно:

- в 2022 году нарушение срока утверждения плана-графика закупок - **предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ**(пункт 4.19 Классификатора нарушений),

- в 2023 году нарушение порядка размещения плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок (неразмещение плана-графика закупок) - **предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 3 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 в отношении главного бухгалтера.

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 18.08.2023**

 В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» на 2023 год, утвержденного распоряжением № 37-р от 26.12.2022, проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2023 года.

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

 1.Доходы бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2023 года составили 430 092,0 тыс. руб., или 54 % годовых плановых назначений.

2. Сумма налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 1 полугодие 2023 года составила 108 566,9 тыс. руб. Увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года составило 7 678,3 тыс. рублей или на 8 %.

3. Общий объем безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2023 года составил 321 525,1 тыс. руб. Увеличение поступлений произошло на сумму 95 578,1 тыс. руб., или на 42 % по отношению к аналогичному отчетному периоду 2022 года.

4. Расходы бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2023 года составили 385 590,7 тыс. руб., или 46 % годовых плановых назначений. В суммовом выражении в 1 полугодии 2023 года произведено расходов на 72 763,3 тыс. руб., больше, чем в соответствующем периоде прошлого года, или на 23 %.

5. Бюджет МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2023 года выполнен с профицитом в сумме 44 501,3 тыс. рублей.

6. Главным администраторам доходов бюджета осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых поступлений и риски не достижения годовых назначений по доходам.

7. Внести корректировку в Отчет об использовании средств Резервных фондов администрации Чемальского района по состоянию на 1 июля 2023 года, в части объема бюджетных ассигнований предусмотренных по Резервному фонду Администрации Чемальского района, в соответствии сРешением Совета депутатов Чемальского района № 4-249 от 22.05.2023 "О внесении изменений в бюджет муниципального образования "Чемальский район" Республики Алтай на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов".

**О результатах контрольного мероприятия от 20.09.2023**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район»на 2023 год в отношении муниципального образования «Бешпельтирское сельское поселение» контрольное мероприятие(распоряжение от 19.09.2023№ 28-р) – 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 за период 2021-2022 годы и 1 квартал 2023 года не проведено.

*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 частей1, 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 организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н в МО «Бешпельтирское сельское поселение»на 20.09.2023 отсутствуют следующие бухгалтерские документы****:*

- за 2021 год: главная книга, оборотные ведомости по нефинансовым активам, сметы доходов и расходов, кадровые, производственные приказы, с июня по декабрь: 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 по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, журнал по прочим операциям № 8, журнал операций расчеты по заработной плате № 6, договора с поставщиками и подрядчиками;

**-** 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;

- за 1 квартал 2023 года: 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.

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 МО «Чемальский район» был составлен протокол об административном правонарушении № 3 от06.04.2023 (часть 4 статьи 15.15.6.КоАП РФ).

**Повторное совершение административного правонарушения** **части 4 статьи 15.****15.6. КоАП РФ влечет административную ответственность должностного лица в соответствии с частью 7 статьи 15.15.6. КоАП РФ.**

 По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, протокол об административном правонарушении по ч. 7 ст.15.15.6 КоАП РФ в отношении главного бухгалтера.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район» Долгова М.Н.