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

**за 3 квартал 2022 года.**

**О результатах контрольного мероприятия от 12.09.2022 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением № 29-р от 29.12.2021, на основании удостоверения № 15 от 15.08.2022 года, распоряжения № 24-р от 15.08.2022 г., 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 дополнительного образования «Чемальский Дом детского творчества»*** за период 2020-2021 годы и 1 квартал 2022 года.

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

1. Не соблюдены требования законодательства РФ по формированию Учетной политики (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 пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) не предусмотрены федеральные стандарты, утвержденные приказами Минфина России: от 31.12.2016 №№ 257н, 258н, 259н, 260н, от 30.12.2017 №№ 274н, 275н, 277н, 278н, от 27.02.2018 № 32н, 28.02.2018 №№ 34н, 37н, от 07.12.2018 № 256н, от 30.05.2018 №№ 122н, 124н, от 29.06.2018 № 145н, от 15.11.2019 №№ 181н, 182н, 183н, 184н, от 30.06.2020 № 129н, от 06.12.2010 № 162н.

1.2. Учтены нормативные акты утратившие силу:

- Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» утратил силу с 01.01.2014 в связи с принятием Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=0D9EE734C63BEB8A684F80D5A9D019E94A5BF3AB3BDAD930FD2F925BC849E54BDB071F6A1A7D7540B838AD4A688092EE97F3BDB52FD9F885E8uFD) от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- приказ Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» утратил силу с 01.01.2013 в связи с изданием [приказа](consultantplus://offline/ref=2FFCD079F32F3C2370D0D78BC614711025BB82FB7A8B5F33F03D194C25F0BD1A7DA3A778C0049B5E1E837AEC918ADDF3F1EC1F3574F744FAl0oFD) Минфина РФ от 28.01.2013 № 10н «О признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации»;

- «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов», утвержденный постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 утратил силу с 01.01.2017 в связи с изданием [приказа](consultantplus://offline/ref=42775DCBB33040A2207311925F74B65E1B5174DEEA1B19997E2872E49FB231ADBEBED30230FDF1C12D05A11FDB7E889F96D738E9AF0BDD3FE6xED) Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)»;

- Инструкция 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, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н в редакции от 27.09.2017 окончившей действие 07.05.2018.

1.3. Учтен локальный акт имеющий расхождение с нормативным правовым актом Муниципального образования «Чемальский район» - в Положении о служебных командировках (приложение № 6 к Учетной политике) предусмотрены пункты, не соответствующие Положению 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 Администрации Чемальского района от 31.07.2019 № 107 (далее – Положение № 107), в частности порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

2. Не соблюдено требование, установленное [статьей 9](consultantplus://offline/ref=05E110C0AE3F69214C4A645950E96FA55266339CC4D1E786EDCD6EE1D6F7727BF50CEDE8B7EA955CDC0EBC0491A42774E090B223D5A56A1BECVBH) Закона № 402-ФЗ и приказом 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) по применению муниципальными бюджетными учреждениями табеля для учета рабочего времени [(форма 0504421)](consultantplus://offline/ref=05E110C0AE3F69214C4A645950E96FA552663091C6D2E786EDCD6EE1D6F7727BF50CEDE8B7EB9156DD0EBC0491A42774E090B223D5A56A1BECVBH) - в учреждении применялась форма 0301008.

3. В нарушение пункта 18 постановления Администрации Чемальского района от 06.03.2020 № 33-р «О мерах по реализации Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район»  на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», при заключении договоров в 2021 году превышен установленный размер предоплаты (статья 34 БК РФ). Общая сумма средств с нарушением требований нормативного правового акта муниципального образования составила 8 250,00 рублей (пункт 1.2.1 Классификатора нарушений).

4. Неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 1 486,66 рублей – за период с декабря 2021 по март 2022 года стимулирующая доплата выплачивалась работнику с начислением районного коэффициента в двойном размере (80%).

5. Не соблюдено Положение № 107, в частности:

5.1. В нарушение пункта 3 раздела II Положения № 107 при направлении работника в служебную командировку денежный аванс на оплату расходов по проезду и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (далее – суточных) не перечислен;

5.2. В нарушение пункта 13 раздела II Положения № 107 работнику, находившемуся в служебной командировке в г. Новосибирск с 12.12.2021 по 24.12.2021 (13 календарных дней) суточные в размере 6 500,00 рублей не возмещены.

6. В нарушение части 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета (Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее – Журнал № 7)) отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие списание (выбытие с баланса учреждения) объектов нефинансовых активов (материальных запасов, основных средств) на общую сумму 197 255,48 рублей.

7. В нарушение частей 3 и 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ отсутствуют первичные учетные документы, составляемые при оформлении операций по приемке (передаче) имущества, относящегося к объектам нефинансовых активов, в том числе вложений в объекты недвижимого имущества на общую сумму 346 510,00 рублей.

8. В нарушение приказа № 52н при оформлении операций по приемке (передаче) имущества, относящегося к объектам нефинансовых активов, в том числе вложений в объекты недвижимого имущества Акт о приеме-передаче [(ф. 0504101)](consultantplus://offline/ref=8494714AA77924B3F1780F26DACDD2ED23C6CE0FAD91E4FA2CFB15A5452C74F6906D3DEC1ECB0190681F88E71E5C7124FBF49708B986FF67I511H) не составлен.

9. В нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, приказа № 52н Извещение от 30.12.2020 не содержит обязательных реквизитов (записей номера счетов бухгалтерского (бюджетного) учета (дебет, кредит), указываемых отправителем и получателем).

10. В нарушение требований, установленных [пунктом 1 статьи 264.1](consultantplus://offline/ref=3EFC810A5CD41A897073B7192ACB35ACC08A6F3253331D895D50C0C627447F867A3C7CCE634F899C7792BC4F23DFC2FE337A6589D8B3m8J1C) Бюджетного кодекса РФ, [пунктом 10](consultantplus://offline/ref=A5E46C9FB73189D293117717EA9839228C089F045131DFEB62EDA166E727FE6D2F60891010C63BFD0A955F665C5A9577AB54FDB37DBED0FA20yFH) федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - Стандарт № 257н), [пунктом 127](consultantplus://offline/ref=A5E46C9FB73189D293117717EA9839228C0A9F075C31DFEB62EDA166E727FE6D2F60891011C73BFA06CA5A734D029876B44AF4A461BCD22FyAH) 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, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), [пунктом 33](consultantplus://offline/ref=A5E46C9FB73189D293117717EA9839228C0B9A015432DFEB62EDA166E727FE6D2F60891315C039FD06CA5A734D029876B44AF4A461BCD22FyAH) Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н) фактические затраты учреждения, связанные с приобретением в декабре 2021 и январе 2022 года объектов нефинансовых активов на общую сумму 85 000,00 рублей не отражены на счете 106.01 «Вложения в основные средства».

11. В нарушение требований, установленных [пунктом 1 статьи 264.1](consultantplus://offline/ref=3EFC810A5CD41A897073B7192ACB35ACC08A6F3253331D895D50C0C627447F867A3C7CCE634F899C7792BC4F23DFC2FE337A6589D8B3m8J1C) БК РФ, [пунктом 2 статьи 20](consultantplus://offline/ref=30596E79610FDF8D3A6A3F7F2B947461EDCC396C5A20FC5FE0A016DCA5BE6AC3DFDC84616A7DD5F731EA35F302B0283BEEF1F50CA99C00A8a4A6I), [пунктом 1 части 1](consultantplus://offline/ref=30596E79610FDF8D3A6A3F7F2B947461EDCC396C5A20FC5FE0A016DCA5BE6AC3DFDC8467697680A177B46CA247FB2532F1EDF507aBA5I), [частями 2](consultantplus://offline/ref=30596E79610FDF8D3A6A3F7F2B947461EDCC396C5A20FC5FE0A016DCA5BE6AC3DFDC84616A7DD5F830EA35F302B0283BEEF1F50CA99C00A8a4A6I), [2.1](consultantplus://offline/ref=30596E79610FDF8D3A6A3F7F2B947461EDCC396C5A20FC5FE0A016DCA5BE6AC3DFDC8467627680A177B46CA247FB2532F1EDF507aBA5I), [пунктом 1 части 3 статьи 21](consultantplus://offline/ref=30596E79610FDF8D3A6A3F7F2B947461EDCC396C5A20FC5FE0A016DCA5BE6AC3DFDC84616A7DD5F836EA35F302B0283BEEF1F50CA99C00A8a4A6I) Закона № 402-ФЗ, [пунктом 9](consultantplus://offline/ref=30596E79610FDF8D3A6A3F7F2B947461EDC3316A5824FC5FE0A016DCA5BE6AC3DFDC84616A7CD6F535EA35F302B0283BEEF1F50CA99C00A8a4A6I) Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), пунктом 7 Инструкции № 162н, [пунктами 37, 38](consultantplus://offline/ref=30596E79610FDF8D3A6A3F7F2B947461EDC2346D5224FC5FE0A016DCA5BE6AC3DFDC84626D7ED1FB67B025F74BE52425EFE6EB07B79Ca0A2I), [39](consultantplus://offline/ref=30596E79610FDF8D3A6A3F7F2B947461EDC2346D5224FC5FE0A016DCA5BE6AC3DFDC84616A7DD1F533EA35F302B0283BEEF1F50CA99C00A8a4A6I) Инструкции № 157н, [пунктами 7](consultantplus://offline/ref=30596E79610FDF8D3A6A3F7F2B947461EDC0346E5F24FC5FE0A016DCA5BE6AC3DFDC84616A7DD4F23AEA35F302B0283BEEF1F50CA99C00A8a4A6I), [8](consultantplus://offline/ref=30596E79610FDF8D3A6A3F7F2B947461EDC0346E5F24FC5FE0A016DCA5BE6AC3DFDC84616A7DD4F634EA35F302B0283BEEF1F50CA99C00A8a4A6I) Стандарта № 257н приобретенное в декабре 2021 года и январе 2022 года и фактически используемое имущество на общую сумму 85 000,00 рублей не отражено на счете 101.00 «Основные средства».

12. В нарушение части [3 статьи 10](consultantplus://offline/ref=92037FFEB428DF3BFC0AA3C3935132C9939D996BFBD520BDCBD874BC5DE09554540251BCC58890C9A8ABD016F1E36BA6F26D6467064BE0EEF8YBE) Закона № 402-ФЗ допущена некорректность корреспонденции счетов бухгалтерского учета. В декабре 2021 года в регистрах бухгалтерского учета отражена бухгалтерская операция на сумму 3 567,00 рублей – приобретение материальных запасов по дебету счета 105.36 и кредиту счета 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов». Следовало, по дебету счета 106.31 «Вложения в основные средства» и кредиту счета 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств», поскольку перечисление денежных средств поставщику было отражено по счету 302.31.

13. В нарушение пунктов 11.1. и 11.4. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н расходы на приобретение материальных запасов отражены по [статье 310](consultantplus://offline/ref=09EDA61AFF1DCA967B99BB36E15C0D6B5025FA48CE8AFDD51097B5D6A1E6A2FA8AEBE2301777B90C9845B6C730A83F04F0F6A0D650mB6BB) «Увеличение стоимости основных средств». Следовало отразить по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

14. В нарушение требований, установленных [частью 1 статьи 13](consultantplus://offline/ref=F549C81FBA0818F7612E8271376B16094593CDAE9242AEED3EBBB300369AE7BF4BD30A95DBD9DABB8045BC1EE8C6FCA011ED7D8DA0723C49X2GAF) Закона № 402-ФЗ, пункта 39 Стандарта № 257н, [пунктами 50, 373](consultantplus://offline/ref=F549C81FBA0818F7612E8271376B16094798CDAB9A4BAEED3EBBB300369AE7BF4BD30A95DBD8DFB08545BC1EE8C6FCA011ED7D8DA0723C49X2GAF) Инструкции № 157н, [пунктом 152](consultantplus://offline/ref=F549C81FBA0818F7612E8271376B1609459CC5A99245AEED3EBBB300369AE7BF4BD30A95DBDADCB88645BC1EE8C6FCA011ED7D8DA0723C49X2GAF) Инструкции № 162н по данным регистров бухгалтерского учета основные средства на общую сумму 59 331,00 рублей стоимостью до 10 000,00 рублей, находящиеся в эксплуатации:

14.1. Не отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;

14.2. Отражены на балансовом счете 101.00 «Основные средства».

15. В нарушение требований, установленных подпунктом «г» пункта 39 Стандарта № 257н, пункта 92 Инструкции № 157н на объекты основных средств, находящихся в эксплуатации стоимостью до 100 000 рублей амортизация в размере 100% первоначальной стоимости не начислена. Общая сумма недоначисленной амортизации составила 157 396,23 рублей.

Данное нарушение повлекло искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2022 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) (далее – Баланс) на 157 396,23 рублей:

- по строке 021 «Амортизация основных средств» искажение 48,8 %,

- по строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» искажение 30,5 %.

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

Данное нарушение повлекло искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Баланса на 1 216 474,61 рублей, из них:

- на 01.01.2020: по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» на 31 629,00 рублей искажение 12,9%;

- на 01.01.2021: по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» на 620 556,07 рублей искажение 132,1%;

- на 01.01.2022: по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» на 543 389,07 рублей искажение 64,9%, по строке 080 «Материальные запасы» на 20 900,47 рублей искажение 6,4%.

Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного [частью 4 статьи 15.](consultantplus://offline/ref=3E678AC3074556F006ECCB3EF8B31483FEB243D43FFC0873142104ADB581B5306324B68FFFB3A90D757B49A7331AE860A0AC29DBD522Q5X6F)15.6. КоАП РФ (пункт 2.9 Классификатора нарушений).

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 19.08.2022 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением № 29-р от 29.12.2021, проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2022 года.

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

1.Доходы бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2022 года составили 326 835,6 тыс. руб., или 58 % годовых плановых назначений.

2. Сумма налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 1 полугодие 2022 года составила 100 888,7 тыс. руб. Уменьшение доходов по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года составило 167 766,2 тыс. руб., или 62 %.

3. Общий объем безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2022 года составил 225 947,0 тыс. руб. Увеличение суммы безвозмездных поступлений по отношению к поступлениям 1 полугодия 2021 года составило 63 659,9 тыс. руб., или 39 %.

4. Расходы бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2022 года составили 312 827,4 тыс. руб., или 44 % годовых плановых назначений. В суммовом выражении за 1 полугодие 2022 года произведено расходов на 68 279,1 тыс. рублей больше, или на 28%, чем в соответствующем периоде прошлого года.

5. Бюджет МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2022 года выполнен с профицитом в сумме 14 008,2 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район» Долгова М.Н.