|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **Муниципального района «Борзинский район»** | | |
| 674610, г. Борзя, ул. Ленина-37 |  | ИНН7529011655, КПП 752901001 |
| Тел: 3-35-14, | Fax: 3-35-14 |  |

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район»**

**за 2021 год**

**10 марта 2022 года г. Борзя**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» подготовлен в соответствии с требованием статьи 20 Положения «О контрольно-счетной палате муниципального района «Борзинский район» от 22.11.2011 года №325 и содержит обобщенную информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля в 2021 году.

**I. Основные направления, итоги и особенности деятельности КСП**

**в отчетном году**

Деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» осуществляется в соответствии с полномочиями, определёнными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ), Федеральным законом «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Борзинский район»» и положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Борзинский район».

Согласно Положению «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Борзинский район»», КСП является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, который осуществляется в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных унитарных предприятий муниципального района, казенных учреждений, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности района.

В рамках задач, определенных законодательством, Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом муниципального района «Борзинский район», Законами края и иными нормативными правовыми актами Забайкальского края, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля.

Деятельность Палаты в 2021 году осуществлялась в соответствии с планом проверочных и экспертно-аналитических мероприятий на год, направленных на обеспечение всестороннего системного контроля по исполнению бюджета района, и бюджетов поселений на основании заключенных соглашений с учетом направлений деятельности КСП в пределах штатной численности сотрудников КСП.

Основываясь на имеющихся полномочиях и накопленном опыте, Контрольно-счетная палата в отчетном году акцентировала свое внимание на проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по эффективному использованию бюджетных средств и подготовке предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию законодательства в бюджетной сфере и управлении муниципальной собственностью.

Для выявления системных проблем социального и экономического развития района объектами проверок в 2021 году были выбраны не отдельные учреждения и организации, а группы однотипных объектов или направления расходования средств. Это позволило комплексно оценивать ситуацию в проверяемой сфере и предлагать конкретные решения для повышения эффективности работы объектов контроля.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляет единую систему контроля КСП за формированием и исполнением районного бюджета, а также бюджетов городских и сельских поселений.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проектов районного бюджета и бюджетов поселений на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

На стадии текущего контроля проводился анализ хода исполнения бюджета района и поселений.

Основным отличием деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» в 2021 году является выборочный контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета муниципального района по объемам, структуре и целевому назначению, а также контроль за расходованием средств, выделяемых поселениям из бюджета муниципального района, оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджета муниципального района, организация и осуществление контроля за законностью, рациональностью и эффективностью использования средств бюджета муниципального района, контроль за расходованием краевых финансовых ресурсов, поступающих в распоряжение муниципального района, проведение внешних проверок годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**Действенный муниципальный контроль, являясь элементом муниципального финансового контроля, повышает ответственность органов местного самоуправления за законностью и эффективностью управления бюджетными средствами и имуществом на муниципальном уровне. Это тем более важно, если учитывать, что от эффективности работы муниципальных контрольных органов зависит не только качество управления муниципальными ресурсами, но и социально-экономическое состояние, и развитие муниципальных образований.**

В отчетном 2021 году Контрольно-счетной палатой осуществлен комплекс экспертно-аналитической и контрольной работы, предусмотренный годовым планом с учетом поручений Советов, глав муниципального городских и сельских поселений, прокуратуры, с учетом внесенных изменений. В ходе выполнения плана и поручений в отчетном периоде сотрудниками КСП проведено 86 мероприятий, в том числе 13 контрольных и 73 экспертно-аналитических.

- на отчет об исполнении бюджетов за 2021 год 18

-экспертное заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 15

-экспертные заключения по проектам решений о внесении изменений в бюджеты района, города, с/пос. 22

-экспертное заключение на проекты решения бюджета на 2022 год 18

-контрольно финансовые проверки города и района в т.ч. 13

по запросу Главы муниципального района проведено 1

по поручению депутатов 1

по поручению правоохранительных органов 2

по обращению физических (юридических лиц) 1

Проверками охвачено 421561,3,0 тыс. руб. или 25,2 % от общей суммы расходов бюджета за 2021 год, выявлено нарушений на сумму 135419,0 тыс. руб., из них:

-789,6 т.р. нецелевое использование средств бюджета

-9027,9 т.р. не эффективное использование бюджетных средств

-913,0 т.р. нарушение по ведению бухгалтерского учета и отчетности

-25990,3 т.р. в ходе исполнения бюджета

-88698,2 т.р. в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

-10000,0 т.р. иные финансовые нарушения

-935,0 т.р. устранено финансовых нарушений

-направлено материалов в правоохранительные органы в количестве 3 шт.

-количество возбужденных по материалам КСП уголовных дел 1.

-привлечено к дисциплинарной ответственности 12 человек.

-направлено в органы местного самоуправления информационных материалов

представлений, предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий 11 шт.

**Проведены следующие контрольные мероприятия**:

**1.**

**А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности в виде комплексной проверки деятельности объекта контроля по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности, эффективности, результативности использования средств при расходовании бюджета городского поселения «Борзинское» за 2020 год и выборочно 6 месяцев 2021 года.**

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

**1.** В соответствии ст.6.,ст.161, ст.221 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г.№112н «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», бюджетная смета на 2020 год администрацией городского поселения «Борзинское» и аппаратом Совета ГП «Борзинское» **составлена и представлена на проверку в полном объеме.**

**2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии** Федерального закона от 06.12.11г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций №157н от 01.12.2010 г. и №162н от 06.12.2010г. нарушений в ходе проверки не установлено.

**3.**Положение об администрации городского поселения «Борзинское» утверждено решением Совета городского поселения «Борзинское» от 16 апреля 2012 года №10.с учетом внесенных изменений от 25.10.2018 года №103 на момент проверки **в полном объеме законодательно не отработано, к примеру, ст.4, ст.14, ст.19, ст.20, ст.26 и т.д.**

4. Данные по Реестру учета имущества не соответствуют данным по бухгалтерскому учету. По Реестру учитывается имущества меньше, чем по бухгалтерскому учету на сумму 86892,8 тыс.руб., что указывает на отсутствие фактического наличия основных средств т.е. недостачу (по данным последней проверки установлено, что данные по реестру учета имущества не соответствуют данным по бухгалтерскому учету. По реестру учитывается имущества больше, чем по бухгалтерскому учету на сумму 37092,3 тыс.руб., что указывает на отсутствие контроля и сверки данных по бухгалтерскому учету и реестра).

5. Сверка данных по бухгалтерскому учету и реестра, не производилась.

6. Инвентаризация основных средств не производилась.

**7.** В нарушение п.4 (Учет имущества муниципальной казны) решения Совета «Борзинское» от 25 марта 2011 года №282 «Об утверждении Положения о казне городского поселения «Борзинское» в Реестре муниципальной собственности заполняются не все графы, так по разделу «Сооружения, производственные, объекты, нежилые здания» не по всем объектам проставлен кадастровый номер, дата возникновения права и т.д.

8.В казне учитываются канализационные сети балансовой стоимостью 1850,6 т. руб., которые не переданы в ООО «Аквастоки» по концессионному соглашению №1 от 06.06.2018 г. по причине отсутствия или наличия таковых (с устного объяснения начальника отдела Титовой Н.А.).

9. В соответствии п.8.1 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского поселения «Борзинское» в новой редакции, утвержденного решением Совета ГП «Борзинское» от 24.09.2010 г. №233, муниципальную казну составляет имущество, не закрепленное за учреждением, т.е. в казне состоит имущество, которое должно быть закреплено за организациями по договорам.

10. В Реестре муниципального имущества в разделе автотранспорт учитывается - 11 единиц автомашин балансовой стоимостью 1 583,5т. руб., а транспортный налог уплачен за 20 ед. в сумме 72,0 т.р. т.е. **недостача сост. 9 ед**. (которых в наличии нет на основании реестра мун. движимого имущества) и кроме того, оплачен транспортный налог за 3 единицы списанных транспортных средств в сумме 7,2 т.р. итого **неправомерные расходы составили - 72,0 т. руб.**

11. В Реестре муниципального имущества учитывается нежилое здание «Баня», общей площадью 539,8 кв.м., местоположение объекта: г.Борзя, ул. Железнодорожная, 38. Помещение «Бани» обследовалось, получено экспертное заключение по техническому состоянию нежилого здания-бани с заключением, что здание является работоспособным при условии реконструкции. В прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества ГП «Борзинское» на 2020 год здание бани не включено по причине поручения Губернатора ЗК от 14.06.2019 г. по вопросу проекта восстановления городской бани. Для решения данного вопроса необходима разработка ПСД и на указанные мероприятия требуется в бюджете ГПБ в сумме 680,0 т.р., но проектом бюджета данные средства не запланированы в виду их дефицита (объяснительная начальника отдела Титовой Н.А.).

За 2017-2018-2019-2020 г. расходы по охране и содержанию нежилого помещения - **городская баня**  составили в сумме 644,0 т. руб.

12. По концессионному соглашению №1 от 06.06.2018 г. из казны ГП «Борзинское» для осуществления работ по эксплуатации и сервисному обслуживанию очистных сооружений, имущество очистных сооружений передано ООО «Аквастоки» сроком на 5 лет. Оплата за аренду земельных участков под объектами недвижимости по договору аренды от 13.07.2018 производится в к-ве 16768 м2, задолженности на 01.01.2021 г. нет.

13. За 2020 год заключено 7 договоров аренды недвижимого имущества, начислено по договорам аренды денежных средств в сумме 3718,1 руб., оплачено в сумме 960,9 руб., задолженность по арендной плате на 01.01.2021 года составила в сумме 2757,1 руб. в т.ч.:

- ООО «ЦРМ» задолженность на 01.01.2021 г. составила в сумме 1732,4 т.р., в результате чего, заключено соглашение о реструктуризации задолженности, путем представления рассрочки согласно графика платежей с 01.07.2020 г. до 01.07.2023 г. с месячным платежом в сумме 38,6 т.р. с общей суммой задолженности 1390,4 т.р.. По оборотной ведомости задолженность составляет 1732,4 т.р. которая увеличилась в сумме на 342,0 т.р., т.е. частично оплачивается сумма задолженности по графику не в полном объеме. Таким образом, в месяц оплата должна составить по графику 38,6 т.р.+ месячная в сумме 58,7 т.р., итого в месяц в сумме 97,3 т.р. Контроль за действием данного соглашения не осуществляется на должном уровне в соответствии положением «О порядке управления и распоряжения имуществом находящимся в муниципальной собственности ГП Борзинское» п. 1.5, в нарушении п.1.7, что ведет к сокращению доходов от использования имущества, п.6.4, 7.2.2 положения, ст. 42 БК РФ в результате чего приводит к увеличению кредиторской задолженности аренды недвижимого имущества, что четко указывает об увеличении кредиторской задолженности от последней проверки 2018 года (в сумме 741, 5 т.р.) на сумму 991,0 т.р.

из выше перечисленного следует:

-следовало оплатить по графику на 01.06.2021 г. в сумме 462,5 т.р.

-следовало оплатить текущую задолженность в сумме 293,5 т.р. (58,7\*5)

итого следовало оплатить согласно графика рассрочки и тек. платежей в сумме 756,0 т.р.

-фактически оплачено на 01.06.2021 г. в сумме 308,9 т.р.

или нарушение графика платежей составила в сумме 153,6 т.р.+ текущая 293,5 т.р. =447,1 т.р. (общая сумма просрочки), что подчеркивает не сокращение задолженности, а увеличение и соглашение по реструктуризации задолженности согласно п.9. приостанавливается.

- АО «ЗабТЭК» по договору №4 от 12.12.2017 г. по 11.12.2020 г.т.е. **срок договора истек**, а задолженность на 01.01.2021 года составила в сумме 721,0 т.р. по решению двух АС от 06.03.2019 г.,11.12.2019 г. судебные приказы не исполняются, вследствие чего сумма задолженности от последней проверки в 2018 году (в сумме 300,0 т.р.) увеличилась в сумме 421,0 т.р., что также говорит об отсутствии контроля в соответствии положения «О порядке управления и распоряжения имуществом» п. 1.5, в нарушении п.1.7, что ведет к сокращению доходов от использования имущества, п.6.4, 7.2.2, ст. 42 БК РФ, **кроме того, договорные отношения по истечению срока действия договора закончены.**

- Савватеев А.М. по договору №1 от 19.07.2019 г. по 18.07.2022 г. на нежилое здание слесарно-сварочное по ул. Савватеевская 30, задолженность на 01.01.2021 г. составляет в сумме 165,9 т.р. по информации начальника отдела Титовой Н.А. задолженность погашена и на 01.06.2021 г. составила в сумме 84,1 т.р. с месячным платежом в месяц в сумме 14,1 т.р. и задолженность составляет 5 месяцев 2021 г., т.е. вновь наращена, т.к. произведена оплата в 2021 году задолженности в сумме 152,5 т.р., а текущие платежи не оплачиваются в сумме 84,1 т.р. (остаток зад. на 01.01.2021 г. в сумме 13,4 т.р.+ текущие платежи за 5 месяцев в сумме 70,7 т.р.)

- Тумунов Б.Ч. договор №2 от 15.11.2019 г. по 14.11.2022 г. на нежилое здание сварочный цех по ул. Савватеевская 30, задолженность составляет в сумме 137,8 т.р. в течение 2020 года сумма платежа составила за 2,6 месяца в сумме 44,5 т.р. по информации начальника отдела Титовой Н.А. в виде пояснительной записки задолженность на 01.06.2021 года увеличилась и составляет в сумме 211,1 т.р. В период проверки на 13.05.2021 г. со слов главы ГПБ 10.06.2021 задолженность передана в юр. отдел для передачи в суд, документального подтверждения на проверку не представлено.

- Нестеров В.А. - заключен договор аренды земельного участка №94 общей площадью 337 м2, расположенный по адресу: г. Борзя ул. Пушкина уч.45 для размещения объектов тех. обслуживания и ремонта транспортных средств, машин и оборудования сроком на 49 лет до 18.08.2066 г.

Арендатор за период 01.01.2017 г. по 31.12.2020 г. оплату арендной платы за земельный участок с месячным взносом 2,2 т.р. в год 25,9 т.р. не производил и задолженность за 4 года составила в сумме 103,4 т.р., вследствие несвоевременной оплаты аренды, арендодателем были начислены пени, согласно п.8.1 договору, в сумме 220,4 т.р., общая сумма задолженности составила 323,8 т.р.

Судом от 22.04.2021 года утверждено мировое соглашение, согласно которому, арендатором должен был внести первый платеж до 15.05.2021 года в сумме 18,0 т.р., второй платеж 15.06.2021 года, но график платежей, утвержденный судом, нарушен. Кроме того, за 6 месяцев 2021 года текущий платеж не оплачен в сумме 13,2 т.р.(2,2\*6 мес.).

Из перечисленного следует, что арендатором на момент проверки не исполнено мировое соглашение согласно графику рассрочки в сумме 36,0 т.р. и ежемесячных текущих платежей в сумме 13,2 т.р. Просроченная задолженность на 11.06.2021 г. согласно справке, составляет в сумме 49,2 т.р.

**Определение суда от 22.04.2021 г. подлежит немедленному исполнению (на момент проверки не исполнено).**

- Романов А.А. - заключен договор аренды земельного участка общей площадью 2182 м2 на 10 лет до 20.09.2028 г.№4 от 20.09.2018 г. с ежемесячной оплатой в сумме 23,7 т.р. в год 284,4 т.р. 30.01.2020 г. Романов А.А. передал права и обязанности по договору аренды земельного участка от 20.09.2018 г. №4 Пляскину О.Н. На период проверки задолженность составила 648,2 т.р. по решению суда 25.02.2021, платежи поступили в сумме 216,6 т.р. от Пляскина. На момент проверки на 01.06.2021, задолженность составила 553,5 т.р..

На данный земельный участок договор расторгнут по решению суда, но не передан ГПБ, т.к. Пляскин подал апелляционную жалобу, в которой не согласен не с суммой задолженности, не с расторжением договора, вследствие чего, задолженность не погашена по решению суда и отсутствует исполнительный лист. АГПБ подано возражение на апелляционную жалобу от 13.04.2021.

14. Задолженность по расторгнутым договорам:

-Лапшаков Е.Л. договор расторгнут по ул. Савватеевская 30 (стоянка ЦРММ), задолженность составляет в сумме 227,9 т.р. в течение года не гасилась, определена в сумме 236, 2 т. руб. (решение суда от 06.10.2017г. дело №2-1158/ 2017 г.), исполнительное производство приостановлено в виду отсутствия должника по причине пребывания в местах лишения свободы (из устного объяснения начальника отдела Титовой Н.А.).

-Курепин Н.Г. - основной долг по решению суда погашен осталась неустойка в сумме 20,0 т.р.

-Смолянинова Н.А.- по решению суда по аренде помещения «Баня», расположенного по ул. Железнодорожная 38, задолженность составила в сумме 798,1 т.р. по решению суда от 23.11.2015 г., не взыскана по причине банкротства (решение суда от 03.06.2020г.), подлежит списанию, что подчеркнет невосполнимые потери доходов бюджета в сумме 798,1 т.р.

15. Увеличение задолженности по арендной плате указывает на отсутствие контроля за своевременным поступлением платежей в бюджет городского поселения «Борзинское» в нарушение п. 3.9 Положения «О порядке сдачи в аренду объектов муниципальной собственности городского поселения «Борзинское» в новой редакции», утвержденного решением Совета г.п. «Борзинское» от 24 сентября 2010 года №235, ст. 42 БК РФ, Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом находящимся в муниципальной собственности ГП Борзинское» п. 1.5, 1.7,.6.4,7.2.2.

16. **Общая сумма задолженности по договорам аренды имущества ГПБ составила:**

**по действующим договорам аренды имущества 2757,1 т.р.,**

**по расторгнутым присужденным но не исполненным 1046,9 т.р.+648,2 т.р., итого потери от не своевременного поступления платежей в бюджет городского поселения «Борзинское» составили в сумме 4452,2,0 т.р.**

17. **За 2020 год заключено: ЗЕМЛЯ.**

- 109 договоров аренды земельных участков на сумму 219,2т. руб., опл.174,3 т.р. долг 44,8 т.р.

-260 договоров аренда индивид. жил. стр-во на сумму 1325,1т.р. опл.1018,2 т.р. долг 307,0 т.р.

- 77 договоров аренда Ю.Л. на сумму 4041,5 т.р. опл. 3380,6 т.р. долг 661,0 т.р.

**1.Самохвалов Андрей Иванович - физическое лицо, арендатор.**

На момент проверки АГПБ представлен акт №03 от 01.06.2021 , согласно которому, на момент осмотра данного участка, занятым под объектом пруд, выявлено, что земельный участок используется не по целевому назначению (использование материалов (гравия) в производственных целях). Утвержденный проект по проведению работ на данном земельном участке отсутствует. Разрешение на строительство объектов капитального строительства не получено. Дноуглубительные работы не производятся.

Согласно данному акту АГПБ, Самохвалову А.И. выписано предостережение о недопустимости нарушений требований земельного законодательства от 09.06.2021 г. №1929 в виде нецелевого использования земельного участка, в результате которого АГПБ требует в срок до 01.07.2021 г. устранить данные нарушения, и оставляет за собой право расторгнуть договор в одностороннем порядке в случае неисполнения предостережения.

**Макаров Ю.С. физическое лицо, арендатор.**

заключен договор аренды №77 земельного участка на территории г.Борзя от 17.09.2018 года по результатам аукциона для строительства складов сроком на 10 лет размером 10000 м2. с годовым размером арендной платы в бюджет ГПБ в сумме 213,8 т.р., арендатор обязан использовать земельный участок в соответствии с видом его разрешенного использования, т.е. по целевому назначению. Контроль за целевым расходованием данного участка в соответствии с п.3.1.1, 3.1.2. договора арендодателем не осуществляется на должном уровне. На момент проверки меры контроля не представлены. Дополнительно установлено, что земельный участок использовался для реализации щебня, камня, гравия (осуществление предпринимательской деятельности в нарушение ст. 19 ФЗ «О недрах»), при реализации муниципальных контрактов ООО «СМУ-7» **и получен доход в сумме 2447,3 т.р. который подтвержден документально актами и платежными поручениями.**

18. Итого поступило в бюджет доходов от аренды в сумме 4573,1 т.р. 50% поступило в бюджет ГПБ в сумме 2359,1 т.р. (форма 117); 50% в район, а в результате несвоевременной оплаты, которая составила **задолженность, бюджет недополучил доходов в сумме 1012,8 т.р.**

19. За 2020 год оформлено 73 договора купли-продажи земельных участков на сумму 1 208,9 т. руб., поступило в бюджет денежных средств в сумме 1208,9 т. руб., недоимка отсутствует.

20**. Итого сумма потери доходов от использования имущества и земли составила за 2020 год в сумме 5661,0 т.р.**

-задолженность по банкротству, не подлежащая погашению в сумме 798,1 т.р. однако в потери входит, вследствие чего **реальный остаток потерь бюджета, подлежащий погашению - 4862,9 т.р.**

21. Оборотная ведомость в разрезе каждого договора по начислению и оплате за наём представлена в полном объеме, за исключением отдельных документов, подтверждающих право проживания в данном муниципальном жилье.

22. Ежемесячно Забайкальский фонд капитального ремонта предъявляет счета администрации городского поселения на платежи за капитальный ремонт муниципальных квартир и 01.02.2021 года кредиторская задолженность в Фонд кап. ремонта отсутствовала, а на период последней проверки в 2018 году составляла 3256,0 т.р. плюс пени за несвоевременную оплату - 221,7 т.р., т.е. проделана огромная работа по погашению кредиторской задолженности, задолженность на 01.02.2021 года отсутствует.

23. На проверку представлен реестр жилищного фонда в количестве 531 квартиры.

24. В период проверки в КСП были представлены документы, подтверждающие статус служебных квартир. К примеру, решение Совета народных депутатов от 05.05.1983 г. №152 , которым утвержден список служебных квартир, а по реестру служебного жилья на период проверки 2020 г. значится только часть служебного жилья, утвержденного данным решением (к примеру только два общежития комитета образованием, кому передано остальное служебное жилье, не установлено).

25.Задолженность за наём муниципального жилищного фонда, согласно поданной информации в виде оборотной ведомости с частичным погашением в 2021 г. и платежных документов, составила 1689,0 т.р.

26. Сумма задолженности по найму жилья в общежитии значительно снизилась и на момент проверки составила 14,4 т.р., что подтверждает наличием учета по данному вопросу на должном уровне.

27.Полная инвентаризация муниципального жилищного фонда в поселении не проводилась на протяжении всего периода с момента передачи, достоверность проживания жителей, согласно договоров социального найма, контролировалась с момента последней проверки частично в виде уточнения права на проживание и оплаты задолженности за наём, что указывает на отсутствие частично в Реестре информации о принадлежности квартир и основании.

28.По информации начальника отдела Титовой Н.А. инвентаризация в 2020 году приостановлена в соответствии с распоряжением администрации от 26.03.2020 г. №99-р.

29. Начисление заработной платы проверено выборочно за период с января 2020 года по 31.12.2020 года. Заработная плата начисляется на основании распоряжений главы городского поселения, штатных расписаний и табелей учета рабочего времени. Должностные оклады работников администрации ГП «Борзинское» установлены в соответствии с решениями Совета городского поселения «Борзинское» от 27 марта 2017 года №403 и от 27 марта 2017 года №402.,01.12.2020 г. №281, нарушений при начислении и выплате з/платы не выявлено.

30. Кредиторская задолженность на 01.01.2021 года составила в сумме 4391,6 т.р. Увеличение кредиторской задолженности на 01.01.2021 года по сравнению с началом года указывает на то, что основными причинами ее образования и в связи с этим неисполнение принятых бюджетных и денежных расходных обязательств по ОМС на 01.01.2021 года в сумме 4392,1 тыс. рублей, послужило отсутствие финансирования из бюджета Забайкальского края средств софинансирования согласно заключенному соглашению № 9/20 от 30 января 2020г. «О предоставлении в 2020 году субсидии из бюджета муниципального района «Борзинский район» бюджету городского поселения « Борзинское» на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» государственной программы Забайкальского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края» на 2020 год» в размере 3905,9 тыс. рублей.

31. Исполнение всех муниципальных контрактов с фактическим исполнением работ указанных в сметной документации с разбивкой по видам работ подтверждено комиссионными актами приемки, в состав комиссии включены представители заказчика в виде специалистов, подрядчика, депутатского корпуса замечаний не установлено, работы по отдельные контрактам подтверждены экспертизами.

**По данному акту внесено представление администрации и вследствие чего, выявленные нарушения в ходе проверки устранены частично, на часть которых намечены мероприятия по их устранению, заведены гарантийные паспорта при исполнении контрактов по ремонту дорог, представлена документация по устранению других нарушений, администрацией приняты меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам.**

2.

**А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия ревизии финансово-хозяйственной деятельности в виде комплексной проверки деятельности объекта контроля по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности, эффективности, результативности использования средств при расходовании бюджета за 2020 год в муниципальном общеобразовательном учреждении: Усть-Озерская основная общеобразовательная школа**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

**1.**  В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального района «Борзинский район» в МОУ Усть-Озерская ООШ:

Первоначальная смета расходов на 2020 год составлена и утверждена 14 января 2020 года в сумме 17928481,84 руб. К смете прилагается приложение №1 Расчеты (обоснования) к бюджетной смете МОУ Усть-Озерская ООШ в табличном варианте. В таблице не указано откуда взяты показатели, как рассчитается суммы включенная в смету. Например: ФОТ включен в расчет по штатному расписанию или фактически сложившийся за прошлый год и т.д. В таблицах расчетов не заполнены данные в графе - порядковые номера.

Кроме того, по разделу 1.1 в таблице 2 .в графе «среднемесячный размер оплаты труда» указана сумма 41822,21 руб., а по разделу 1.2 в таблице 2 графе «среднемесячный размер оплаты труда» указана сумма 12630,31 руб., в графе «ФОТ» указана сумма 143874,0 руб., но фактически в данной таблице должен быть указан не фонд оплаты труда, а сумма взносов в страховые фонды, в пенсионный фонд и т.д.

К сметам не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся её неотъемлемой частью (нарушение п.2.4. порядка, утвержденного постановлением АМР БР №504), а те которые прилагаются не дают основания для проведения проверки правильности составления сметы.

**2**. По данным бухгалтерского учета по карте Visa №--4476 остатка на 01.01.2020г и на 31.01.2020 г. не было, зачислено на карту 237,0 тыс.руб. (282,0-45,0), списано расходов в сумме 237,0 тыс.руб.. А по выписке корпоративной карты Visa №--4476 держателя Дондоковой Т.Ц.: **остаток на 01.01.2020 г. составил в сумме 81912,53 руб., зачислено на карту в сумме 224549,58 руб., списано с карты 171398,0 руб. и остаток по карте на 31.12.2020г составил в сумме 135064,05 руб. или расхождение между выпиской Сбербанка по карте и данными бухгалтерского учета.**

**3.** Все расходы осуществлялись наличными деньгами. Установить соблюдение сроков своевременного предоставления отчетов по денежным средствам не предоставляется возможным, так как в нарушение п.2 Положения о порядке использования корпоративных банковских карт сроки, на которые выдаются деньги в документах не указаны. Нет заявлений на выдачу денежных средств в подотчет**. К авансовым отчетам не прикладываются чеки по каждой операции при снятии денег с банковской карты.** Особенности осуществления операций по обеспечению денежными средствами учреждений государственного сектора с использованием карт определены в разделе V Правил №10н (Письмо Минфина РФ от 06.12.2016 №02-07-10/72408). В соответствии Правил №10н подтверждением снятия денежной наличности послужит кассовый чек, выданный банкоматом или оператором-кассиром, но в нарушение данного указания, в 2020 году к авансовым отчетам не прилагаются кассовые чеки банкомата на снятие наличных денежных средств, подтверждающих дату фактического получения денежных средств.

**4.** Директором МОУ Усть-Озерская ООШ назначение доплат за совмещение профессий (должностей) осуществляется с нарушением статей 602, ст.151 Трудового кодекса РФ, так как в приказах и дополнительных соглашениях к трудовому договору не указывается содержание и (или) объем конкретной дополнительной работы (ст.60 2 ТК).

**5.** В нарушение ст.601 и ст.282-285 Трудового кодекса РФ директором школы заключаются трудовые договоры с совместителями свыше половины недельной нагрузки учителя, так по трудовому договору №17 с работником МОУ Усть-Озенрская ООШ Ворсина И.А. принята по внешнему совместительству учителем математики на 2020-2021 учебный год с недельной нагрузки 11 часов в неделю. Учебная нагрузка установлена с согласия председателя Комитета образования и молодежной политики Мальцевой И.И.

**6.** В нарушение п.1.4 Приказа Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. №1601 в трудовых договорах и дополнительных соглашениях не всегда указывается учебная нагрузка.

**7.**При выборочной проверке начисления заработной платы работникам общеотраслевых профессий рабочих в школе (уборщик служебных помещений, дворник, рабочий по комплексному обслуживанию зданий) установлено, что в трудовых договорах продолжительность рабочего времени указана - нормальная, например: трудовой договор №24 от 09 января 2017 года с Касюмовой Е.Н., трудовой договор №63 от 21 ноября 2017 г. с Гаспаровым А.К. и т.д. Или трудовые договоры заключаются с нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, так как заполняются не все условия, предусмотренные данной статьей.

Кроме того, согласно табелю учета рабочего времени работники данной категории работают по 6-и дневной рабочей неделе: с понедельника по пятницу в табелях проставлено по 7 часов рабочего времени и в субботу-5 часов, в нарушении Приказа Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 г. №588н. **Заработная плата начисляется по 6-и дневной рабочей неделе, в результате занижается среднедневной заработок,** так в январе при норме 40 часов в неделю у работников, работающх на 5- и дневной рабочей неделе количество рабочих дней составило 17 дней, а по календарю 6-и дневной рабочей недели количество отработанных дней за полный месяц составило 20 дней или на 3 дня больше, несмотря на то, что в субботу отрабатывается только 5 часов, а при расчете за неполный месяц работы или среднего заработка при расчете отпускных, суббота считается за полный день.

А при начислении заработной платы за неполный месяц отпускных уменьшает среднедневной заработок, в результате чего данной категории работников недоплачивается заработная плата, тем самым ущемляются права работников.

**8.** При сверки данных Межрайонной ИФНС России №5 по Забайкальскому краю и данных бухгалтерского учета МОУ Усть-Озерская ООШ на 01.01.2021 года установлены расхождения между данными учреждения и Межрайонной ИФНС России №5 по Забайкальскому краюпо налогам, так :

- по подоходному налогу с физических лиц по данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность составила в сумме 6,0 тыс.руб., а по данным Межрайонной ИФНС России №5 по Забайкальскому краю дебиторская задолженность в сумме 32,4 тыс.руб.;

-по страховым взносам в ФСС (2,9%) по данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность составила в сумме 21,9 тыс. руб., а по данным Межрайонной ИФНС России №5 по Забайкальскому краю дебиторская задолженность в сумме 11,4 тыс.руб.;

- по страховым взносам в ФСС (0,2%) по данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность составила в сумме 1,9 тыс. руб. А согласно данным отчета ф. 4-ФСС от 05.04.2021 года задолженность фонда социального страхования МУО Усть-Озерская ООШ на 01.01.21 года составила в сумме 28,1 тыс.руб., как указано в отчете задолженность сложилась за счет переплаты страховых взносов., что указывает на недостоверность данных бухгалтерского учета в нарушение Федерального закона .№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции №157н.

**9.** В нарушение ст.10 Федерального закона №402 в регистре учета - Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами, даты операций не совпадают с датами авансового отчета, так в регистре за январь 2020 года дата операции указана 09.01.2020г., авансовый отчет №1 от 31 января 2020 г. по регистру указан № 00000002 счета или накладной без наименования, а к авансовому отчету прилагается счет-фактура №CHTWZ0148791 от 15 января 2020 года и т. д. Согласно объяснительной бухгалтера Анкудиновой Л.Е. при обработке первичных документов по авансовым отчетам покупка в программе 1С разносится по дате документа прилагаемого к авансовому отчету. При списании продуктов питания, бухгалтера материальной группы в программе 1С (покупка материалов) меняют дату на первое число месяца». **Исправление данных в регистрах бухгалтерского учета нарушает достоверность бухгалтерского учета и является нарушением п.18 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2018 г. №298н «О внесении изменений в приложения №1 и №2 к приказу Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. №157н».**

**10.** В нарушение ст.9 Федерального закона от 06 декабря 2011г. №402 «О бухгалтерском учете» и п.п.212,216 Инструкции №157н к авансовым отчетам января прилагаются счет - фактуры за январь 2020 года, оплата которых произведена 3 февраля, 17 марта, 6 мая; в феврале прилагаются счет - фактуры за февраль, оплата которых произведена 17 марта, 6 мая,16 октября, и т.д. Также бухгалтером принимаются авансовые отчеты, в которых оплата счетов не подтверждена кассовыми чеками, но долг по подотчету списывался в том периоде, в котором предоставлен авансовый отчет, что указывает на отсутствие контроля за своевременным расходованием денежных средств, выданных в подотчет и не соблюдением п.2.2.3. и п.2.2.6. Договора № (не указан) от 06.09.2018 года на безвозмездное оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию.

**11.** На 01.01.2020 года в перечень недвижимого имущества, находящегося на балансе на праве оперативного управления отнесено 6 объектов недвижимого имущества, из них на 3 объекта не оформлено право оперативного управления.

**12.** На основании приказа МОУ Усть-Озерская ООШ от 09 октября 2020 г. №169 «О списании объектов движимого имущества» списаны запасные части на сумму 12,9 тыс.руб., которые, как следует из акта списания, были установлены на автобус марки ПАЗ 32053-70 в 2017 году, но факт установки не подтвержден и из состава основных средств запасные части не исключены в нарушение Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете», что подтверждает факт недостоверного бухгалтерского учета.

**13.** По данным бухгалтерского учета в составе иного движимого имущества учитывается основные средство – модульная котельная с крытым складом угля, введена в эксплуатацию по акту от 14.11.2019 г. №00000002 балансовой стоимостью 2600,0 тыс.руб., которая на основании распоряжения администрации муниципального района «Борзинский район» от 14 ноября 2019 года №744-а-р/ОД передана в казну администрации муниципального района «Борзинский район» по акту о приеме –передаче объекта основных средств № 00000006 от 14.11.2019 г. В акте передачи указано наименование объекта – модульная котельная с крытым складом угля, но в акте приема - передачи не заполнен раздел 3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств. В заключение акта приема - передачи указано: приложение: техническая документация, муниципальный контракт №2019.520772 от 26.08.2019 года, объект основных средств сдал заместитель руководителя по территориальному развитию - начальник управления территориального развития администрации МР, а объект принял начальник Управления экономического развития администрации МР БР, дата принятия объекта в казну 14 ноября 2019 года.

Распоряжением администрации муниципального района «Борзинский район» от 14 ноября 2019 года №745 а- р/ОД утвержден передаточный акт №886 от 14 ноября 2019 г.»О передаче муниципального имущества муниципального района «Борзинский район» в оперативное управление муниципальному общеобразовательному учреждению: Усть-Озерское основная общеобразовательная школа» и по перечню к передаточному акту от 14.11.2019г. рег. №886 передана модульная котельная с крытым складом угля, год выпуска 2019, балансовой стоимостью 2600,0 тыс.руб.

В акте приема-передачи товара от 14.11.2019г №1 по муниципальному контракту от 02 сентября 2019 года №2019.544772 наименование товара указано: модульная котельная с крытым складом угля стоимостью 2600,0 тыс.руб.,

вверху страницы акта запись: «Технически демонтированное оборудование соответствует требованиям Технического задания, Спецификации (приложения №1 и №2 к Контракту),

расхождения отсутствуют, техническая документация предоставлена в полном объеме» и подпись Акулова Сергея Михайловича,14.11.2019г. От имени заказчика акт подписал глава муниципального района «Борзинский район» Сайфулин Ю.Г. Оплата по контракту проведена в сумме 2600,0 тыс. руб.

Согласно акту встречной проверки по выполнению гарантийных обязательств №01 от 14 апреля 2021 года в ходе визуального осмотра установлено, что установка укомплектована не в полном объеме согласно тех задания, что подтверждает гарантийное письмо поставщика товара, в котором поставщик обязуется выполнить в полном объеме все работы по контракту в срок до 06.12.2019 года, но на момент встречной проверки гарантийные обязательства выполнены не в полном объеме в том числе:

1.Произвести устройство крытых угольных складов – не выполнено;

2.Произвести окантовку и отделку в соответствии с п.11 тех.задания- не произведено;

3.Выполнить заземление и молниезащиту п.22 тех.задания - заземление установлено, а молниезащита не установлена;

4.Установить «Щит учета электрической энергии» п.24 тех задания - установлен;

5.Выполнить устройство отопления помещения котельной п.25 тех.задания - не выполнен;

6. Выполнить устройство душевой кабины п.27 тех. задания- не установлена.

Основное средство переданное АМР в оперативное управление школе не комплектно и не соответствует техническому заданию и паспорту, так как фактические размеры котельной не соответствуют техническому заданию, а техническое задание не соответствует паспорту «МКУ» или бюджетные средства затрачены частично неправомерно, так как фактически выполненными работами не подтверждены. (см. акт встречной проверки №01 от 14.04.21г.- приложение к акту ревизии).

**14.** Нормы расхода угля на 2019-2020 годы локальным актом не утверждены и нет обоснованного расчета**. В период проверки установлено неправомерное списание угля за 2020 год в количестве 89,4 тонны на сумму 193380,25 руб., в том числе**

**-по МОУ Усть-Озерская ООШ в количестве 37,8 тонн на сумму 81764,80 руб.;**

**-по Курунзулайской НОШ в количестве 51,6 тонны на сумму 111615,44 руб.**

Специалисты бухгалтерии не осуществляют контроль по фактическому списанию угля, который списывается без соблюдения норм списания, так актом о списании материальных запасов №00000004 от 03 февраля 2020 года за январь списано 12,4 тонны угля (при норме в январе – 9,3 тонны) или излишне списано за январь .3,1 тонны угля и т.д.

**На 01.04.2021 года по оборотно-сальдовой ведомости числится угль в количестве 98,1 тонны на сумму 233,9 тыс.руб., в том числе:**

-филиал МОУ НОШ с.Курунзулай в количестве 21,6 т. на сумму 48,1 тыс.руб.;

-ООШ с.Усть-Озерная в количестве 76,5 тонны на сумму 119,5 тыс.руб.

Данные факты указывают на отсутствие контроля за приобретением и списанием угля должностными лицами.

**15.** Как следует из анализа на протяжении 3-х месяцев 2020 года в МОУ Усть-Озерская ООШ не соблюдалась плановая норма питания детей, что указывает на отсутствие контроля за соблюдением денежной нормы питания директором МОУ Усть-Озерская ООШ и бухгалтерией Комобра и МП администрации муниципального района «Борзинский район», так как бухгалтерский учет осуществляется по договору безвозмездного оказания услуг бухгалтерией Комобра и МП. Кроме того, работники бухгалтерии знакомили директора с отчетом по стоимости питания, но меры по приведению фактической стоимости питания к утвержденной по нормативным документам не приняты.

В нарушение Постановления Правительства Забайкальского края от 11 сентября 2019 года №363 « О внесении изменений в постановление Правительства Забайкальского края от 26 апреля 2019 года №163 «Об установлении норматива расходов на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края» и приказа директора МОУ Усть-Озерская ООШ от 24.09.19г. №162 §2 «О внесении изменений в обеспечение бесплатным горячим питанием детей», фактическая стоимость питания сложилась больше установленной (45 руб. в день на одного ребенка**), в результате за проверяемый период неправомерно увеличены расходы на питание детей в МОУ Усть-Озерская ООШ (основная школа) на сумму 4844,29 руб.**

**16.** Материально ответственными лицами по учету продуктов питания МОУ Усть-Озерская ООШ не своевременно в бухгалтерию предоставляются отчеты по приходу и расходу продуктов питания, а бухгалтером по учету продуктов питания не своевременно отражаются в бухгалтерском учете операции по приходу и расходу продуктов питания. В результате чего нарушается достоверность бухгалтерского учета, так **з**а февраль поступило продуктов питания на сумму 21098,95 руб. (для горячего питания детей), но расход продуктов питания в феврале по данным оборотной ведомости не отражен (фактически согласно меню-требований за февраль детей кормили). Поэтому остаток в оборотной ведомости на 01.03.2020 года составил в сумме **48642,26 руб**.

В марте приобретено продуктов на сумму 37177,34 руб., расход продуктов за март 2020 г. в оборотной ведомости за март не отражен (фактически согласно меню-требований за март детей кормили) и остаток продуктов питания на 01.04.20г. составил в сумме 85819,60 руб. В апреле поступило продуктов питания на сумму 32171,50 руб., в том числе: продуктовые наборы на сумму 26460,0 руб. и продукты питания в сумме 5711,50 руб. (которые фактически закуплены в феврале на сумму 3710,50 руб. и за март -2001,0 руб., но отражены в оборотной ведомости за апрель). Расходы за апрель составили в сумме 70427,68 руб. (в том числе за февраль-38021,92 руб., за март-32405,76 руб.) Не своевременное отражение прихода и расхода продуктов питания по бухгалтерскому учету является нарушением ст.9 ФЗ №402.

**17.** В нарушение СанПиН 2.3.2 1324-03 не соблюдаются сроки хранения продуктов на складе, так в составе остатков продуктов питания на 01.01.2020 года числится: колбаса в количестве 6,140 кг. на сумму 1332,38 руб., курица 5,645 кг. на сумму 923,15руб., лимоны 0,909 кг. на сумму 160,44 руб. ( те же остатки числятся и на 01.02.20 г.), молоко 26,777 кг. на сумму 1291,04 руб. (в пакетах по 1 литру), свежие овощи и т.д. В январе питание организовано с 10 января и остатки хранились на складе больше 10 суток при норме хранения по СанПиН: птица замороженная 72 часа,, молоко-36 часов, свекла и морковь не более 3-х суток и т.д. По окончанию учебного года на 01 июня, также остаются продукты питания. Остаток продуктов питания числится и на 01.01.2021 года.

**18. Плановая денежная норма питания в день на одного обучающегося, проживающего в интернате локальным нормативным актом учреждения не установлена. Фактическая стоимость питания на одного ребенка в день по интернату за январь 2020 года составила в сумме 130,42 руб. Проверить соблюдение денежной нормы питания детей по интернату не предоставляется возможным, так как нормативным актом органа местного самоуправления или Учредителем плановая норма питания, для проживающих в интернате не установлена.**

**19.** При сличении меню-требований с записями в бракеражном журнале установлены расхождения, так например:

-15 января 2020 года по меню –требованию (полдник): пирожки с повидлом, молоко, а по бракеражному журналу: пирожки (с чем?), чай с молоком;

-15 января 2020 года (ужин) по меню –требованию: капуста тушеная, колбаса отварная, а по бракеражному журналу: гречка с колбасой;

-16 января (полдник) блины с повидлом и сок, а по бракеражному журналу- булочка, сок;

-17 января 2020 года (завтрак) по меню-требованию:омлет,бутерброд с маслом кофейный напиток, а по бракеражному журналу: каша манная, бутерброд с сыром, чай с сахаром и т.д. Данные факты указывают на не своевременную запись в бракеражном журнале, кроме того, из 3-х членов утвержденной комиссии подписи проставлены одного или двух членов комиссии.

**20.** В оборотно - сальдовой ведомости за 2020 год у материально-ответственного лица Тюкавкиной Т.С. (интернат и подвоз) установлены расхождения в суммовом выражении между поступивщими (переданными) продуктами и списанными (израсходованными) продуктами, так: остатка продуктов питания у м.о.л.Тюкавкиной Т.С. на 01.01.2020 года не было (принята на работу в феврале) поступили продукты, в том числе:

-апельсинов поступило 9,916 кг на сумму **1676,28 руб**., списано 9,916 кг. на сумму **1688,09** руб., остатка ни в количественном ни в суммовом выражении на 01 января 2021 года нет. А списано в денежном выражении **на 11 руб.81 коп**.(1676,28-1688,09) большем, чем поступило;

- вафлей поступило 7,430 кг на сумму **1030,41 руб**., списано 7,430 кг. на сумму **1071,53** руб., остатка ни в количественном ни в суммовом выражении на 01 января 2021 года нет. А списано в денежном выражении больше на **41,12 руб**. (1030,41-1071,53), чем поступило;

-груш поступило 15,557 кг на сумму **3379,95** руб., списано 15,557 кг. на сумму **3329,71** руб., остатка ни в количественном ни в суммовом выражении не 01 января 2021 года нет. А списано в денежном выражении меньше на 50,24 руб.(3379,95-3329,71), чем поступило; Из объяснительной бухгалтера по учету продуктов следует, что разница в суммовом выражении получается по причине списания продуктов по средней цене, которая формируется за неопределенный период в программе 1С, что является нарушением п.108 Инструкции №157н.

**21.** В результате проверки продуктов питания установлено, что в течение 2020 года из-за длительного хранения по некоторым продуктам истек срок годности и по акту данные продукты были списаны на сумму 4518,32 руб. Так как администрацией образовательного учреждения, после закрытия интерната, детского сад своевременно не были приняты меры по реализации продуктов, поэтому в нарушение ст.34.Бюджетного кодекса не эффективные расходы составили в сумме 4518,32 руб. Но в период ревизии денежные средства восстановлены через банковскую картуна лицевой счет учреждения.

**22.** К муниципальному контракту №01/2020 от 17.08.20 года с ИП Кузьминой А.О. на выполнение ремонтных работ по устранению последствий пожара прилагается Акт КС-2 на сумму 6293,7 тыс.руб., в который включены непредвиденные расходы ( в размере 2%) на сумму 149278,0 руб. В подтверждение непредвиденных расходов прилагается Договор №33 от 20.10.2020 года на вывозку строительного мусора, ТБО и промышленных отходов. Но по техническому заданию (п.1,6)- доставка материалов, вывоз мусора осуществляется силами и средствами Подрядчика. **Поэтому расходы в сумме 149278,0 руб. не подтверждены или неправомерны.**

**23.** На 01.01.2020 года по счету 302.00 кредиторская задолженность составила в сумме 296467,84 руб., а на 01.01.2021 года в сумме 551531,89 руб. или увеличилась на 255064,05 руб. Наибольшая кредиторская задолженность сложилась перед ИП Носков Л.Н за уголь в сумме 391050,0 руб., ИП Касанов Е.В. за продукты питания в сумме 38675,0 руб., ООО «ПЕКО» за продукты в сумме 56498,20 руб., кредиторская задолженность указывает на то**, что учреждение заключает договоры с поставщиками в нарушение ст.72 и ст.219 Бюджетного кодекса РФ, так как в соответствии ст. 219 БК РФ - получатель бюджетных средств имеет право принимать бюджетные обязательства только в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и договор может быть заключен только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств.**

В течение года сверка расчетов проведена с ООО «Аквастоки», ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии Забайкальского края», ООО ЧОП «Лидер» и ГУЗ «Борзинская ЦРБ», но не проводилась сверка расчетов с поставщиками продуктов ИП Касьянов Е.В. и ООО «ПЕКО», в результате чего не осуществлялся контроль за своевременной оплатой поставщикам за продукты.

**24.** Бухгалтерский учет ведется в программном комплексе «1С:Бухгалтерия» с нарушением : Инструкции 157н, Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Договора на безвозмездное оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию без № от 05.09.2018 г.

**По данному акту внесено представление администрации школы, вследствие чего нарушения, выявленные в ходе проверки устранены частично, учредитель с замечаниями не согласился. Было проведено совещание, все замечания доказаны учредителю, вынесены решения по устранению замечаний, которые будут проверены в ходе повторного контрольного мероприятия. Администрацией приняты меры к должностным лицам о привлечении к дисциплинарной ответственности, недостачи по продуктам восстановлены.**

3.

**А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия в виде комплексной проверки деятельности объекта контроля по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности при расходовании бюджета, по определению** размера расходов оператора в стоимости горячего питания на одного обучающего 1-4 класс (106,5 руб.), **5-11 класс из малоимущих семей** (45 р.) и определения фактической стоимости горячего питания обучающихся при исполнении м/к №03/2021 от 06.09.2021 г.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1.На основании остатка доведенных лимитов **в сумме 22917807,09 руб. в т.ч.:**

**Федеральный бюджет 19983588,68 руб.**

**Краевой бюджет 2719341,12 руб.**

**Местный бюджет 214877,29 руб.**

Комитетом образования **без обоснования НМЦК** заключен муниципальный контракт по итогам электронного аукциона от 06.09.2021 г. №03/2021 на оказание услуг по организации бесплатного горячего питания обучающихся.

2. **Техническим заданием предусмотрен следующий:**

**1. перечень услуг по организации питания:**

**1.1.приобретение продовольственного сырья и пищевых продуктов;**

**1.2.хранение продовольственного сырья, пищевых продуктов;**

**1.3.обеспечение ежедневным горячим питанием учащихся без отрыва от учебного процесса.**

3. **Техническим заданием не предусмотрены услуги на расходы исполнителя в виде з/платы обслуживающего персонала, на доставку продуктов питания, оплату налогов, все затраты и издержки исполнителя.**

4. При заключении м/к техническим заданием п.3.2 установлено исполнитель, оказывающий услуги по организации готового горячего питания производится по меню, утвержденному в Управлении Роспотребнадзора по ЗК, включающему одноразовое питание завтрак обед, но к контракту **приложен сборник рецептур блюд** и кулинарных изделий под редакцией Лапшиной В.Т., никем не утвержденный и несогласованный, **а должно представлено меню** утвержденное Управлением Роспотребнадзора по ЗК.

5. Данный сборник рецептур был приложен к контракту изъятый от экспертного заключения №3403/ЭЗ-9898 от 16.07.2020 о согласовании меню **ООО «Строй-Стандарт»** который участвовал в аукционе, но не признан победителем, т.к. заявка была подана позже, однако имел экспертное заключение Роспотребнадзора, а победитель не имел заключения, но воспользовался чужим сборником к эспертному заключению.

6. Техническим заданием п.3.3 установлено следующее исполнитель составляет меню ежедневно на общее количество детей, состоявших на питании и меню ежедневно на одного ребенка для подсчета суточных норм питания **по технологическим картам приложенным к меню, но на проверку директором школы №43 представлено 10 дневное меню утвержденное директором школы и директором ООО «СИТИ-ПРО» которое не согласовано с** Управлением Роспотребнадзора по ЗК как в п.3.2 т/зад к контракту и на основании 10 дневного меню на проверку представлено ежедневное меню с выходом веса приготовленных блюд, без приложения технологических карт, что установлено т/зад. в контракту п.3.3 без указания цены на виды блюд завтрака и обеда, что предусмотрено ежедневным меню, **а указана средняя стоимость субсидии горячего питания в день на одного обучающего в сумме 106,50 руб.** за завтрак и за обед одной суммой.

7. Министерством образования и науки ЗК доведены лимиты субсидии за подписью министра Бянкиной Н.Н и установлена **средняя стоимость горячего питания в день на одного обучающегося с 01.09.2021 года по 30.12.2021 г.составит в сумме 106,50 руб.**

**8.** В ходе реализации выше указанного мероприятия полученную экономию средств субсидии в случаях перевода на карантин или дистанционный формат обучения, введения каникулярных периодов рекомендовано использовать на повышения качества и наполнения предоставляемого рациона питания и или увеличения кратности предоставления бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классов (сверх одного раза в день), **данная мера в районе не применяется, а реализуется неправомерно в качестве компенсации затрат исполнителю.**

**9. Установлен Норматив расходов на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей с 24.09.2019 года в сумме 45 рублей в день на одного обучающего и действует по настоящее время.**

**За период 2021 года установленный норматив в день на одного обучающего 1-4 класс составлял:**

**за январь 75 руб. с 16.07.2020 года.**

**с февраля по 31.05.2021 г. 82,20 руб.**

**с сентября 106,50 руб.**

**10. таблица отчета о стоимости питания школьников с января по ноябрь 2021 г. по МОУ СОШ №43**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Категория  Школьник  ов | Январь | | С фев. по июнь | | сентябрь | | октябрь | |
| Плановая  Ст-ть | Факт.  Ст-ть | План.  С-ть | Факт.  ст-ть | План.  С-ть | Факт.  ст-ть | План.  С-ть | Факт.  ст-ть |
| 1 | 1-4класс | 75 | 71,95 | 82,20 | 83,28 | 106,50 | Завтр.53,29  Обед 70,70 | 106,50 | 53,89  61,02 |
| 2 | Мало-  Обеспеч. | 45 | 45 | 45 | 45 | 45 | 34,75 | 45 | 35,15 |

**таблица отчета о стоимости питания школ-ков с января по ноябрь 2021 г. по МОУ ООШ Акурай**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Категория  Школьник  ов | Январь | | С фев. по июнь | | сентябрь | | октябрь | |
| Плановая  Ст-ть | Факт.  Ст-ть | План.  С-ть | Факт.  ст-ть | План.  С-ть | Факт.  ст-ть | План.  С-ть | Факт.  ст-ть |
| 1 | 1-4класс | 75 | 50,52 | 82,20 | 61,59 | Завт.106,50 | Завтр.45,95 | 106,50 | 41,97 |
| 2 | Мало-  Обеспеч. | 45 | 37,16 | 45 | 47,43 | 45 | 34,47 | 45 | 29,31 |

из данного анализа о стоимости питания при переходе на аутсорсинг (организация школьного питания сторонними организациями на базе школьных столовых)ЧЕТКО прослеживается ухудшение условий питания школьников разных категорий, что подчеркнуто сниженной стоимостью питания по сравнению с установленным нормативом и по сравнению с началом года, когда учреждения организовывали питание школьников самостоятельно и питали школьников по установленному нормативу и комитет образования не включал расходы на з/плату, налоги обслуживающего персонала, расходы тепло/энерго ресурсы на стоимость питания школьников, а брал на себя, так почему при аутсорсинге затраты оператора включены в стоимость питания. Ни одним локальным нормативным актом данное право не установлено.

11. Расчет арендной платы и возмещение коммунальных услуг в виде э/энергии и тепло-энергии водоснабжения на проверку не представлен, счета не выставлялись и расходы исполнителем не производились, т.е. заказчиком комитетом образования исполняются свои обязательства по оплате услуг исполнителю, но не выставляются счета на возмещение расходов арендной платы э/энергии, тепло-энергии, водоснабжения, т.е. только расход, но не пополнение.

12. В стоимость питания школьников входит торговая наценка на продукцию предприятий общественного питания (исполнителей услуг) организующих питание в общеобразовательных учреждениях на территории ЗК в % к покупной стоимости на основании Приказа от 30.12.2020 г. №635-НПА Региональной службы по тарифам и ценообразованию ЗК п.1.2 (аутсорсинг организация школьного питания сторонними организациями на базе школьных столовых)-50%.

13. Данным приказом определено, что в стоимость питания входит лишь торговая наценка на продукты 50% от покупной стоимости и не более, что не принято во внимание заказчиком, т.е. Комитетом образования при заключении муниципального контракта по организации бесплатного горячего питания обучающихся, что привело к ухудшению условий питания детей на меньшую установленную стоимость по сравнению с первым полугодием учебного года и нецелевому расходованию субсидии в виде незаконного обогащения исполнителя за сентябрь и октябрь 2021 года по МОУ СОШ №43 и МОУ ООШ Акурай в сумме 789,6 т.р.

14. Контроль за стоимостью питания школьников у Заказчика отсутствовал в принципе, а лишь проводился прием табелей учета дето-дней и умножался на среднюю стоимость горячего питания в день на одного обучающегося с 01.09.2021 года по 30.12.2021 г. в сумме 106,50 руб. т.е. не на реально оказанную услугу в виде стоимости горячего завтрака и обеда, а на доведенный норматив субсидии для обучающих с 1-4 класс и для малоимущих семей и оплачивался в полном объеме.

15.В ходе проверки председателем КСП у заказчика были запрошены документы, предусмотренные контрактом п.5.1.4, которые представлены не были.

16. Заказчик обязан представленные Исполнителем ежедневное меню с указанием об объемах блюд, стоимости и наименованием кулинарных изделий согласованные с директором школы размещать на информационном стенде возле помещения столовой до 9 утра меню размещалось на стенде, но без цены блюда, а местами и выхода такового или завышенного.

17. Технологические карты по школе №43, приложенные к меню согласно тех/ задания п.3.3 отсутствовали и на проверку не представлены.

18.Установлено, что ежедневное меню, представленное на проверку, не соответствует ежедневному меню размещенному на сайте проверяемых школ.

19. На основании письма Минпросвещения России от 09.09.2020 №ГД-1425/09 установлено, что **стоимость горячего питания в рамках одной школы должна быть одинаковой для всех учеников начальной школы, обучающихся в 1-ую и во 2-ю смены, во избежание возникновения проблемы «разных столов», обусловленной большей стоимостью обеда по сравнению с завтраком, и как следствие, необходимостью выделения большей суммы на обучающихся 2 смены.**

Данный пункт не принят во внимание учредителем в виде комитета образования и питание школьников с 1-4 класс разнится по стоимости, т.е. нарушаются их права при организации горячего питания.

20.Расходы исполнителя контракта в стоимости питания в виде субсидии составили 42,3 %, расходы заказчика 57,7%.

**Данный акт направлен в прокуратуру для принятия мер в пределах их компетенции. Ответ не получен.**

**4.**

**А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**ревизии финансово хозяйственной деятельности в виде комплексной проверки деятельности объекта контроля по документальному и фактическому изучению законности, эффективности, результативности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности при расходовании бюджета *за первое полугодие 2021 г.выборочно* в МДОУ детский сад «Звездочка» г. Борзя.**

Выводыпо результатам контрольного мероприятия**:**

1. **Смета расходов как казенного учреждения на проверку представлена на 01.01.2021 года в сумме 10728,2 т.р. с учетом внесенных изменений на 01.07.2021 года кассовый расход составил в сумме в сумме 6997,6 т.р. что подтверждено**  отчетом об исполнении бюджета форма 0503127 на 01.07. 2021 года остаток лимитов составил в сумме 3730,5 т.р., **расчеты обоснования к бюджетной смете представлены на основании кассового расхода за предыдущий период 2020 г. которые учитывались при утверждении бюджета на 2021 год.**

**2.** Кредиторская задолженность **составила не выплату з/платы за вторую половину июня, за дезинфекцию, за вывоз ТБО, охрана тревожная кнопка, за оплату компенсации по з/плате,** за продукты в сумме 191,8 т.р.

**3.** Проверка учета банковских операций проведена выборочным порядком за период первого полугодия 2021 года, нарушений не установлено. Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждено оправдательными документами. Зачисление денежных средств на депозитные счета в коммерческих банках не установлено.

4. Нарушений по движению и расходованию бюджетных средств с использованием дебетовой карты не выявлено.

5. **Инвентаризация основных средств и материальных запасов на 01.03.2021 года произведена на основании приказа №49-ОДО от 01.03.2021 года материальных запасов у материально ответственного лица у зав. АХЧ Федорякиной О.В.** недостачи не выявлено, излишки оприходованы.

6. **Аналитический учет материальных запасов осуществляется согласно п.119 инструкции №157н в оборотно - сальдовой ведомости количественного суммового учета, а также учет ТМЦ ведется по группам, видам, наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально-ответственных лиц.**

7. **Поступление и списание продуктов питания подтверждается данными бухгалтерской отчетности 1 полугодие 2021 года оборотно-сальдовой ведомостью проведена инвентаризация за 6 месяцев, в результате которой выявлена недостача в сумме 0,3 т.руб. и излишки в сумме 0,6 т. руб., о чем свидетельствует инвентаризационная опись от 01.04.2021 года, недостача внесена на счет, излишки оприходованы.**

8. **Фактически за проверяемый период 2021 года норма питания составила:**

**для детей свыше 3 лет в сумме 132,06 рублей, что выше установленной в сумме 125 руб.**

для детей до 3 лет в сумме 118,01 рублей, что ниже установленной 125 руб.

9. Контроль за стоимостью питания в учреждении находится не на должном уровне и превышает **установленный постановлением АМР от от 30.09.2020 года №467 г. Борзя, пгт Шерловая Гора 125 руб. в день за одного ребенка в день, а фактически за первое полугодие составило в сумме 132,06 руб.,118,0р. вследствие чего и возросла кредиторская задолженность за продукты питания в сумме 191,8 т.р.**

**10.При поступлении продуктов питания на основании заключенных договоров отсутствует контроль за ценами согласно контрактов, что является существенным нарушением ФЗ-44 ст. 34 п.2 (к примеру у одного из поставщиков Фалилеева стоимость продуктов в результате завышения цены за 1,2 квартал составило в сумме 16,3 т.р.)**

**11. Предоставленный на проверку анализ питания отделом экономики говорит о том, что в результате завышения цены на продукты в нарушение исполнения договоров за 6 месяцев 2021 г. (переедание) составило в сумме 150,9 т.р., а (недоедание) за 6 месяцев 2021 г. составило в сумме 617,6 т.р., расчет произведен исходя из средней цены принятой к учету по данным бухгалтерского учета.**

**12. При проверке правильности расчетов с подотчетными лицами за период с января 2021 года по июль 2021 года нарушений не установлено.**

**13. Нарушений при начислении и выплате заработной платы не установлено**.

**14. В ходе проверки учета налогов нарушений не установлено.**

**15. Задолженность по исполнительным листам отсутствует.**

**16. Нарушений при учете расчетов с поставщиками и подрядчиками не установлено. все данные подтверждены актами сверок.**

**17. Просроченная задолженность по родительской плате за 2021 год на 01.07.2021 года составляет в сумме 14,8 т.р. за опекаемого ребенка (Прохорова В), за которую должен компенсировать бюджет района в виде дотации согласно постановления №467 от 20.09.2020 г. и на момент проверки район не выполняет данное обязательство, т.е. данный ребенок питается за счет других детей.**

**18. Переплата родительской платы составила в сумме 132,6 т.р. это сумма подтверждает, что родители платят авансом более 65% за посещение детей в детском саду.**

**19. В ходе проверки установлено, что в учреждении достаточный контроль за поступлением родительской платы, что подчеркнуто данными бухгалтерской отчетности (в виде ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении) и оборотно-сальдовой ведомостью за первое полугодие 2021 года.**

**20. Фактически средняя не посещаемость детей составляет в среднем в расчете на 1,9 группы (59:31=1,9).**

**21. В соответствии отчета №85-К численность воспитанников составляет 124 воспитанника, а посещает по факту 65 воспитанников, не посещают по уважительным причинам на основании договора:**

**-по болезни 99 воспитанника : 6 мес. = 17 восп. в месяц**

**-в отпуске 161 воспитанник : 6 мес.= 27 восп. в месяц**

**-до пяти дней 71 воспитанник : 6 мес.=12 восп. в месяц**

**22. Неэффективные расходы за проверяемый период по посещаемости, с учетом уважительных причин, составили за первое полугодие 2021 год, в сумме 211,0 т.р. т.е. в месяц по 35,2 т.р.**

23. **Предельная численность мест на основании отчета №85-К составляет 100 детей, списочная по отчету №85-К 124 детей, создано 4 группы, средняя численность по 31 детей в группе.**

**24. Нарушений при учете компенсации родительской платы не установлено.**

**25. В ходе проверки представлен сводный отчет по материальной помощи родителей на косметический ремонт д/сада в сумме 83975,80 руб. председателем родительского комитета, где четко отражено, сколько средств затрачено, и на что. Данный отчет представлен родителям на родительском собрании.**

**26. Корпоративную банковскую карту оформить на МОЛ н**а основании письма Управления Федерального казначейства от 13.07.2020 г. №91-13-48/03-1923 «Об организации работы по проведению мероприятий по минимизации наличного денежного обращения в целях организации работы в 2020 г. без использования счета 40116 с 01.08.2020 г. осуществить переход на применение безналичных расчетов за приобретение товаров, работ и услуг для обеспечение деятельности организации (учреждения) **получить материально-ответственным лицам** дополнительные карты «Мир» в рамках «зарплатного проекта» для перечисления подотчетных сумм, на которую подлежат перечислению денежные средствав **целях обеспечения деятельности организации.**

**По данному акту внесено представление администрации учреждения и вследствие чего нарушения, выявленные в ходе проверки, устранены в полном объеме.**

**5.**

**А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности в виде комплексной проверки деятельности объекта контроля по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности, эффективности, результативности использования средств при расходовании бюджета городского поселения «Шерловогорское» за 2020 год и выборочно 6 месяцев 2021 года.**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Нарушений при начислении з/платы не установлено.

2.Законодательная база по оплате труда приведена в соответствие Постановления Правительства З.К от 09.06.2020 г. №195 «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов ЗК на 2020 год».

3 **Координационным органом** **является – комиссия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности, которая рассматривает вопросы в пределах своей компетенции** в области предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности, которая **за проверяемый период не заседала**, **а расходование бюджетных средств производилось** по постановлению Главы, что является нарушением положения по предупреждению и ликвидации ЧС и обеспечению ПБ ГПШ утвержденного постановлением администрации ГПШ от 20.12.2016 г. №393, номенклатура и объемы финансовых и материальных ресурсов не определены ОМС п.6 положения.

**Введение режима ЧС на территории ГПШ не вводилось, а средства расходовались.**

4**.** Факт расходования бюджетных средств в режиме ЧС подтвержден в сумме 44,7 т.р. без решения комиссии, по распоряжению Главы в нарушение порядка расходования финансовых средств АГПШ (слово резервного фонда убрать из положения в виду отсутствия такового) п.3.1.

5.П**роизведено нецелевое расходование средств бюджета на уборку свалок в сумме 42,4 т.р. т.к. данный вид расходов относится к подразделу 0503 «Благоустройство» и кроме того основанием для расходования по данному подразделу применен ФЗ «89 «Об отходах производства» который не имеет ни какого отношения к режиму ЧС или к ФЗ №68** «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»**.**

6. Выполнение работ по кровле домов, по кровле здания администрации производились в отсутствие договоров на проверку только представлены акты выполненных работ, т.е. расходование бюджетных средств, производилось без договорных отношений, обязательства не принимались, но исполнялись.

**7. Сумма неправомерных выплат за невыполненные работы по исполнению** муниципального контракта ул. Торговая-ул. Шахтерская от 08.05.2020 г. м/к №08912000006200034300001 подрядчик ООО «Восточный экспресс» **составила в сумме 1576,0 т.р. и п.4.7 контракта окончательный расчет произведен без акта приемки Объекта в эксплуатацию.**

8. Проведенная экспертиза выполненных объемов качества а/ бет. смеси ООО Восточный экспресс подтвердила, что из трех показателей качества соответствует только одна (коэф. уплотнения), что **подтверждает неэффективное использование бюджетных средств без достижения заданного результата в сумме 7331,9 т.р.**

9. **Сумма неправомерных выплат за невыполненные работы по исполнению данного контракта составила в сумме 114,9 т.р. что составляет остаток 3% неподтвержденных непредвиденных расходов согласно м/к п.4,10., п.4.7 окончательный расчет произведен без акта приемки Объекта в эксплуатацию.**

10.**Сумма неэффективных расходов вследствие некачественно выполненных объемов работ, подтвержденных экспертизой заказчика, не соответствует ГОСТ 9128-2013 и составила в сумме 1341,0 т.р.**

11. **Доходы от найма жилья не** поступают в бюджет, вследствие чего ГПШ несет затраты по платежам в Фонд капитального ремонта и за капитальный ремонт квартир, т.е. контроль за муниципальным жилым фондом в разделе поступления доходов в бюджет отсутствует в  **доходов нет, а расходы производятся,**  данные расходы произведены за 2020 год в сумме 200,0 т.р., за 2019 год в сумме 795,9 т.р.

12.**Представленный на проверку реестр муниципального имущества в виде муниципальных квартир не отражает в полном объеме, кто проживает в данных квартирах и на основании чего (отсутствуют данные по номеру договора соц. Найма, даты его составления). В ходе проверки уточнение поступило в полном объеме**.

13.Оплата в Фонд капитального ремонта из средств бюджета за муниципальное жилье произведена за 2019 г. в сумме 1376,3 т.р., а произведено ремонта Фондом Кап. Рем. на сумму 1033,0 т.р., за 2020 год оплачено из средств бюджета за муниципальное жилье в ФКР в сумме 1675,7 т.р., произведено работ Фондом Кап. Рем. в сумме 1107,3 т.р. по следующим адресам**:**

**МКР 2 Д.9,8,7- электроснабжение, 284,6 т.р.**

**Калинина д.5,Торговаяд, 30 –крыша,616,5 т.р.**

**БСК 12,мкр2 д.9, ул. Горького д.11а –ГВС,КНС,163,4 т.р.**

**Горького д.11а,7- ПСД фундамента 42,7 т.р.**

**следует вывод платим за кап. рем. больше из бюджета. чем ФКР затрачивает на ремонт.**

14. **Контроль за расходованием бюджетных средств в виде выпадающих доходов за оказанную услугу по подвозу воды** **даже на стадии проверки расчета к соглашению. отсутствует в виде принятия счетов к оплате без объема оказанной услуги и подчеркивает бесконтрольность при расходовании бюджетных средств.**

15. КСП рекомендует главе ГП «Шерловогорское» назначить ответственное лицо по приемки работ по техническому обслуживанию линий наружного освещения, содержанию кладбища с подписью ответственного в акте выполненных работ, после чего глава подписывае.счет к оплате.

16. **При исполнении контракта** м/к №0891200000620004901 от 04.06.2020 г. на сумму 2235,2 т.р. с ООО «Восток» **но согласно м/контракта:**

**1.п.4.7 окончательный расчет произведен без акта приемки Объекта в эксплуатацию.**

**2.непредвиденные расходы согласно м/к п.4.10 в сумме 17,3 т.р. не подтверждены.**

17. Резервные фонды на основании классификации расходов бюджетов в соответствии приказа Минфина РФ от 01.07.2013 года №65-н относятся к подразделу 0111 «Резервные фонды», проектом бюджета данные расходы утверждены, а расход производится по подразделу 1003 «Пособие по социальной помощи населению», **вследствие чего, данные расходы являются нецелевыми за 2020 год в сумме 110,0 т.р.** Данное нарушение носит системный характер, что указано последней проверкой, меры администрацией не принимаются и не разрабатываются мероприятия по упорядочению данных расходов в правовом поле.

18. **При утверждении проекта бюджета** решением Совета ГПШ от 21.12.2019 г. №181 на 2020 год **расчеты в смете были приложены по всем разделам, в т.ч.** по разделу 0111 «Резервный фонд» в сумме 100,0 т.р., **а кассовый расход** произведен по подразделу **1003 «Социальная помощь населению» в сумме 110,0 т.р. Решением Совета данные расходы были не предусмотрены и данная передвижка путем внесения изменения в бюджет не производилась. В нарушение п.4 ст.219 изменение показателей утвержденных бюджетной подписью по расходам главного распорядителя бюджетных средств в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи, без внесения соответствующих изменений в сводную бюджетную подпись не допускается. П.2 ст.211 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, что подтверждено объяснительной начальника отдела бюджета и отчетности.**

19. **Данные по Реестру учета имущества соответствуют данным по бухгалтерскому учету.**

20.Инвентаризация имущества в городском поселении за проверяемый период проводилась частично движимого имущества в подтверждение инвентаризационная опись 30.07.2021 г.

21.Задолженность по арендной плате на 01.01.2021 года составила в сумме 283,6 руб.в т.ч.:

22. Задолженность по расторгнутым договорам 01.01.2021 г.составила в сумме 64,6 т.р.

ИП Макарова 10,2 т.р. решение суда

ИП Асотрян 31,1 т.р.

**ИП Чахоян 23,3 т.**

23. Отсутствует контроль по поступлению доходов от операций с землей в период проверки учет был частично восстановлен по той не полной документации которая на период проверки находилась в администрации и следствие чего представлена следующая информация согласно договоров имеющих в наличии:

За 2020 год заключено: ЗЕМЛЯ.

56 договоров аренды земельных участков на сумму 64,2 т. руб., опл.63,4 т.р. долг 0,8 т.р.

32 договоров аренда индивид. жил. стр-во на сумму 92,7 т.р. опл.59,0 т.р. долг 33,7 т.р.

33 договоров аренда Ю.Л. на сумму 5755,7 т.р. опл. 5674,5 т.р. долг 78,0 т.р.

поступает в бюджет 50% согласно НК.

За 2020 год оформлено договоров купли-продажи земельных участков точной цифры нет, а представлено на проверку 33 договора купли-продажи земельных участков на сумму 312,8 т. руб., поступило в бюджет денежных средств в сумме 208,5 т. руб., отследить недоимку невозможно в виду отсутствия учета по заключению договоров, в период проверки учет частично подтвержден представленным реестром на 33 договора.

24. Фондом капитального ремонта за 2020 год на 01.01.2020 г. ведется начисление за 455 квартир, 01.01.2021 г. ведется начисление за 396 квартиру, 59 квартир выбыло реестра расчета задолженности по взносам, из них 15 кв. приватизированы,44 признаны аварийными.

Ежемесячно Забайкальский фонд капитального ремонта предъявляет счета администрации городского поселения на платежи за капитальный ремонт муниципальных квартир и 01.01.2020 года

кредиторская задолженность в Фонд кап. ремонта составила в сумме 429,1 т.р.,

начислено взносов за кап. рем. за 2020 год в сумме 1548,3 т.р.

оплачено взносов 1675,7 т.р.

задолженность на 01.01.2021 года составляет в сумме 301,8 т.р

25. На проверку представлен реестр жилищного фонда в к-ве 535 квартир.

26. по Харанору к-во квартир на 01.01.2021 г.298 квартиры пл.16356м2

по Шерловой горе 237 кв. площадь не представлена в виду отсутствия уточненного реестра собственников дорабатывается.

27. Согласно оборотной ведомости по начислению и оплате за найм жилых помещений:т.р.

Согласно данных МУП Харанорское ЖКХ

Решением Совета от 24.12.2019 г.№192 установлен размер платы граждан за жилищные услуги по которому произведен расчет начисление за найм по Харанору:

за 2020 год начислено оплачено задолжность

1348,0 т.р. 541,9 т.р. 806,1 т.р.

Данных по Шерловогоскому муниципальному жилью отсутствуют.

28. Потери бюджета от непоступления доходов в бюджет ГПШ составили в сумме 2423,6 т.р. исходя из представленной информации по плановому расчету по к-ву квартир составил 1348,0 т.р.:298 квартир=4,53 т.р. за 1 квартиру\*535 кв.=2423,6 т.р. расчет по площади за м2 представить не предоставляется возможным т.к. отсутствуют данные общей площади муниципальных квартир.

29. По реестру служебного жилья на период проверки 2020 г. значится 9 служебных квартир.

30. **Сумма кредиторской задолженности по сравнению с прошлым годом снизилась на 104,8 т.р., о**сновная сумма кредиторской задолженности составляет в сумме 301,7 т.р., это задолженность в фонд капитального ремонта за муниципальные квартиры.

31.**Меры принятые администрацией ГПШ по результатам проверки последней проверки:**

**1.Администрацией ГП Шерловогорское было подано исковое заявление в Арбитражный суд, по которому возбуждено дело №А78-10767/2020 и 07.04.2021 и вынесено решение об удовлетворении исковых требований администрации и обязании ООО «РИСК» выполнить в рамках гарантийных обязательств по безвозмездному устранению недостатков, выявленных в процессе эксплуатации по м/к в срок до 30.08.2021 г.**

**2.Устройство совмещенной спортивной площадки по ул. 1 мая. В сумме 1926,3т.р. на момент проверки работы не выполнены и АГПШ по результатам проверки подано исковое заявление в Арбитражный суд об обязании безвозмездно устранить замечания, выявленные при приемки выполненных работ по м/к на выполнение работ по устройству совмещенной спортивной площадки (баскедбол, волейбол, мини футбол) . 26.01.2021 г. вынесено решение обязать ООО ИРБИС до 30.08.2021 г. устранить недостатки, выявленные при приемке работ зафиксированные в акте от 08.11.2017 г. по 14 пунктам.**

Данные решения судов подтверждают нарушение указанные в акте КСП от **«30» августа 2018 года № 11 и запоздалую заинтересованность заказчика на исправление данных нарушений путем обращения в суд, но исполнение данных решений судов для достижения конечного результата должен поставится под жесткий контроль заказчика, должна вестись непрерывная работа с приставами и другими контролирующими органами, надзорными органами по выполнению данных решений судов.**

31. Ведение бухгалтерского учета привести в соответствие с ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» и инструкции №157н.

32. Привлечь к ответственности лиц допустивших нарушение указанные в акте.

**По данному акту внесено представление администрации, вследствие чего нарушения, выявленные в ходе проверки устранены частично, частично разработаны мероприятия по устранению нарушений по плану, администрацией подготовлено исковое заявление в суд по контрактам по дорогам по возмещению неправомерных расходов. администрацией приняты меры к должностным лицам, допустившим нарушения о мерах дисциплинарного воздействия.**

**6.**

**А К Т**

**по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности в виде комплексной проверки деятельности объекта контроля по документальному и фактическому изучению законности, эффективности, результативности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности при расходовании бюджета сельского поселения «Соловьевское» за 2020 год и первое полугодие 2021 года выборочно.**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Бюджетные сметы администрации сельского поселения «Соловьевское» на 2020 год и на 2021 год в нарушение ст.6,ст.161, ст.221 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г.№112н «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения» администрацией сельского поселения «Соловьевское» не составлены.

**2.** Договор подряда №01/2020 от 14.09.2020 г. заключен между администрацией сельского поселения «Соловьевское», в лице главы Смирновой В.В. и ИП Бушиным Андреем Владиковичем на устройство теплотрассы от модульной котельной к зданию СДК, Забайкальский край, Борзинский район, согласно сметной документации, заказчик обязуется принять результат его работы и оплатить. На результат работы стороны установили гарантийный срок продолжительностью 3 (три) года (п.2.2.1.). Цена работы составляет 490932 рубля 00 копеек, НДС не облагается в связи с применением УСН. Дефектный акт без даты, составлен комиссией (состав комиссии не указан) на устройство теплотрассы от модульной котельной к зданию СДК и утвержден главой сельского поселения Смирновой В.В. от 24 августа 2020 года. Дефектный акт подписали члены комиссии в составе 5 человек, назначенные постановлением администрации сельского поселения «Соловьевское» муниципального района «Борзинский район» **от 14 сентября 2020 года №32** «Об утверждении Положения «О создании комиссии для осуществления приемки выполненных работ». Из выше указанного следует, что **дефектный акт, составленный комиссией и утвержденный 24 августа 2020 года, подписан комиссией, состав которой утвержден постановлением от 14 сентября 2020 г. или первоначально был составлен и подписан дефектный акт и только потом утвержден состав комиссии.**

Локальный сметный расчет на устройство теплотрассы б/н и даты составлен на сумму 490932,0 руб. и утвержден главой сельского поселения Смирновой В.В. - 4 сентября 2020 года и подписан только Бекетовым Д.А. (должность не указана) В Локальный сметный расчет включены непредвиденные затраты 2% в сумме 9425,0 руб.

Акт №1 приемочной комиссии поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договору подряда от 14 сентября 2020 года №б/н подписан комиссией, утвержденной постановлением администрации сельского поселения «Соловьевское» №32 от 14.09.2020г. В п.2 Акта №1 приемочной комиссии указано, что объем и качество выполненной Подрядчиком работы, оказанной услуги соответствует условиям договора подряд, а проведенные работы за счет непредвиденных затрат не указаны.

Акт о приемке выполненных работ за сентябрь 2020 года (ф.КС-2) подписан ИП Бушиным А.В. и главой сельского поселения «Соловьевское» Смирновой В.В. В Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) включены непредвиденные затраты 2% в сумме 9425,0 руб., которые документально не подтверждены, а оплачены. **Поэтому неподтвержденные и неправомерные расходы составили в сумме 9425,0 руб.**

**3.** Для выполнения полномочий по первичному воинскому учету администрацией сельского поселения «Соловьевское» в лице главы сельского поселения Смирновой В.В. заключен трудовой договор 26.07.2018 года с Ивашкеевой В.В., принятой на должность **специалиста по ведению воинского учета по совместительству**, но в штатном расписании данная должность не предусмотрена, поэтому главой сельского поселения «Соловьевское» принята сверхштатная единица**.** В трудовом договоре указано: рабочее время 2 часа в день, но заработная плата не указана или трудовой договор заполнен с нарушением ст.57 Трудового кодекса РФ. Фактически в табелях учета рабочего времени специалисту по воинскому учету ежедневно по пятидневной рабочей проставлялось по 2 часа рабочего времени, а заработная плата начислялась ежемесячно одной суммой в размере 8589 руб.75 коп. (с НДФЛ).

**4.** Полномочия муниципального образования, порядок финансирования мероприятий и расходные обязательства по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечению пожарной безопасности **определены в** ФЗ от 06.10.2003 года №131Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ, от 21.12.1994 ФЗ №68 «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», от 21.12.1994 №69-ФЗ «О пожарной безопасности», от 12.12.1998 №28-ФЗ «О гражданской обороне», но локальный нормативный акт о чрезвычайных ситуациях органом местного самоуправления сельского поселения «Соловьевское» не разработан и в период ревизии не предоставлен. Д**енежные средства израсходованные по данному разделу 0309 в сумме 60,0 тыс.руб. не подтверждены документально, в виду отсутствия нормативной базы сельского поселения «Соловьевское».**

**5.** На основании Договора на оказание услуги по ремонту поврежденных участков автомобильных дорог местного значения с.Соловьевск Борзинского района Забайкальского края от 21.09.2020 г. № 202020, заключенного между администрацией сельского поселения «Соловьевское» и Обществом с ограниченной ответственностью «Строительное монтажное управление №7», предмет договора: ремонт поврежденных участков автомобильных дорог местного значения с.Соловьевск. Гарантийный срок исправления дефектов по договору, возникших за счет Подрядчика в течение 12 месяцев с момента подписания акта выполненных работ. Стоимость выполненных работ 574414,0 руб. (без НДС). Локальный сметный расчет №202020 утвержден главой сельского поселения «Соловьевское» Смирновой В.В. и согласован с генеральным директором ООО «СМУ-7» Макаровым С.М. В Локальном сметном расчете указано основание: дефектный акт, но дефектный акт к документам не прилагается, кроме того, нет подписи лиц, которые составили и проверили смету. В Локальный сметный расчет включены непредвиденные затраты 3% в сумме 14355,0 руб, которые документально не подтверждены, а оплачены. Акт о приемке выполненных работ от 06.10.2020г. (ф.№КС-2) на сумму 574414,0 руб. подписан генеральным директором ООО «СМУ-7» Макаровым С.М. и главой сельского поселения Смирновой В.В. В Акт о приемке выполненных работ (ф.КС-2) включены документально не подтвержденные **непредвиденные затраты 3% в сумме 14355,0 руб. В результате неправомерные расходы составили в сумме 14355,0 руб.**

6. Муниципальному служащему Цыримпиловой Ц.Д.Б. доплата к трудовой пенсии за выслугу лет назначена на основании Положения о ежемесячной доплате к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещающим муниципальные должности на постоянной основе в органах местного самоуправления сельского поселения «Соловьевское» утвержденного решением Совета сельского поселения «Соловьевское» от 28.02. 2014 года №79, а следовало назначить на основании Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лет муниципальных служащих сельского поселения «Соловьевское», утвержденного решением Совета сельского поселения «Соловьевское» от 20 ноября 2009 г. №60.

**7.** В нарушение п.11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года №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» платежные поручения, выписки с лицевого счета Отдел №6 УФК по Забайкальскому краю разнесены в Журналы операций №2, но данные включенные в бухгалтерские регистры не достоверны, так в них не отражены остатки на начало и конец учетного периода, не все выписки прилагаются к Журналам операций. №2 и документы не подобраны в хронологическом порядке.

**8.** Порядок использования корпоративных банковских карт в администрации сельского поселения «Соловьевское» не утвержден. Распоряжением администрации сельского поселения «Соловьевское» список ответственных должностных лиц, имеющих право использовать корпоративные карты не утвержден.

В период проверки Отчет о движении денежных средств на банковской карте ПАО Сбербанка администрацией сельского поселения «Соловьевское» на проверку не предоставлен.

**9.** Кассовые операции ведутся с нарушением Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 г. №3210-у.

**10.** В Журналах операций №3 расчетов с подотчетными лицами за 2020 год данные не достоверны, так как на 01.01. 2020г. и на 01.01.2021г. дебиторская и кредиторская задолженность не указаны. Авансовом отчете № 00000016 от 04.02.2020 г. Ивашкеевой В.В. (это первый авансовый отчет в 2020 году и в котором на начало отчетного периода указан перерасход (дебиторская задолженность) в сумме 4902,98 руб.), что указывает на не достоверность данных в бухгалтерском учете подотчетных сумм. Оборотно - сальдовая ведомость по всем работникам за 2020 год не предоставлена. Разноска авансовых отчетов в журналах - ордерах №3 производится несвоевременно, так авансовый отчет за 04 февраля, а включен в журнал операций №3 за январь, что указывает на недостоверность данных бухгалтерского учета и не своевременную разноску в Журналах ордерах №3 первичных учетных документов в нарушение ст.9 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете» и п.11 Инструкции №157н. Главным специалистом отдела межбюджетных отношений приняты к оплате авансовые отчеты без документального подтверждения фактически проведенных мероприятий, списания ГСМ, в **результате неподтвержденные неправомерные расходы по авансовым отчетам составили в сумме 15452,66 руб.**

**11.** Учет основных средств в программе 1С:Бухгалтерия не ведется. По форме 0503168 Сведений о движении нефинансовых активов (казна) учитываются квартиры в количестве 37 шт. балансовой стоимостью 14821,4 тыс.руб. В результате инвентаризации, проведенной в период ревизии, установлено, что из 37 квартир числящихся в казне, договоры социального найма заключены только по 16 квартирам, одна квартира приватизирована, состояние 20 квартир не обследовано ( пустые, аварийные, разбитые). Решением Совета сельского поселения «Соловьевское» муниципального района «Борзинский район» от 17 декабря 2008 г. №31 «Об утверждении тарифов на жилищно- коммунальные услуги и платы за жилое помещение на 2009 год» утверждены тарифы на жилищно-коммунальные услуги для населения сельского поселения «Соловьевское»:-текущее содержание и ремонт жилого помещения-1,68 руб./ кв.м., -плата за наем жилого помещения-0,10 руб/кв.м.

Учет оплаты за наем жилого помещения в администрации сельского поселения не ведется. Данных о начислении и поступлении платежей за наем жилых помещений в бухгалтерии нет. Все выше указанные факты подтверждают отсутствие контроля за имуществом казны.

**12.** Учет материальных запасов на счете 105.00 «Материальные запасы» в программе 1С:Бухгалтерия не ведется. Все материальные запасы закупленные работниками администрации списываются актами о списании материальных запасов, но в актах на списание не указывается № распоряжения о назначении комиссии по списанию, не заполнены строки «заключение комиссии», проставлены не все подписи членов комиссии по списанию, указанные в акте.

Согласно данных счет - фактур на покупку угля, за закуплено угля в количестве 82,9 тонны на сумму 165800,0 руб. и списано в количестве 82,9т. на сумму 165800,0 руб., в том числе:

- для отопления здания сельского дома культуры за период с января по май 2020 г. поступило и списано угля в количестве 29,65т. на сумму 59300,0 руб.;

-для отопления здания администрации сельского поселения «Соловьевское» за 2020г. поступило и списано угля в количестве 53,25 т. на сумму 106500,0 руб.

Нормы расхода угля, в зависимости от установленных марок котлов не утверждены, весь закупленный уголь ежемесячно списывается без применения норм, сколько купили столько же и списали, что указывает на отсутствие контроля за расходом угля.

**13.** Администрацией сельского поселения «Соловьевское» списание автотранспортного средства (УАЗ-220695-04) произведено с нарушением п.6 ст.1; ст.3; п.3 ст.5; п.2 ст.7 решения Совета сельского поселения «Соловьевское» от 10 августа 2018 года №70 «Об утверждении Положения о порядке списания и сноса имущества, находящегося в муниципальной собственности сельского поселения «Соловьеское». Так в нарушение Положения о порядке списании и сноса имущества:

-п.6 ст.1. Решение о списании муниципального имущества стоимостью 40 000,0 руб и выше, не согласовано с администрацией муниципального района «Борзинский район»);

-ст.3. Не создана постоянно действующая комиссия по списанию муниципального имущества;

-п.3 ст.5.После разборки и демонтажа пригодные детали не оприходованы на склад и не отражены по бухгалтерскому учету по цене их возможного использования;

-п.2 ст.7. Разборка, демонтаж и утилизация проведена без получения правого акта администрации муниципального района «Борзинский район»;

-п.3 ст.7 Денежные средства от продажи демонтируемых частей транспортного средства в администрацию сельского поселения не поступили.

**14.** Учет горюче смазочных материалов в программе 1С: Бухгалтерия не ведется. По данным первичных учетных документов, приложенных к журналам ордерам №2 и №4 зачислено ПАО «Нефтемаркет» денежных средств в сумме 46,0 тыс.руб., получено ГСМ за 2020 год на сумму 30924 руб. 40 коп. и остаток денежных средств за ПАО «Нефтемаркет» в сумме 15075,0 руб., но в бухгалтерии данный остаток не числится, сверка расчетов не произведена. Списание ГСМ производится Актами (ф. 0504230) списании материальных запасов составленными той же датой, что приходные ордера на приемку материальных ценностей или сколько поступило ГСМ столько же и списано, без подтверждающих документов. Кроме того, в Актах на списание материальных запасов не указан № и дата распоряжения о назначении комиссии по списанию, нет заключения комиссии, проставлены не все подписи членов комиссии, не утверждены главой сельского поселения «Соловьевское».

Распоряжением администрации сельского поселения «Соловьевского» не утверждены нормы расхода ГСМ на транспортные средства. Списание ГСМ на основании путевых листов в соответствии пройденного километража ежемесячно главным специалистом, ведущим бухгалтерский учет не производилось, так как путевые листы в бухгалтерию каждый месяц не сдаются. Путевые листы за 2020 год за весь год приложены к бухгалтерским документам за декабрь 2020 года. Спидометр на автомобиле ГАЗ-322121 год не работает, маршрутный лист отсутствует. В путевых листах показания спидометра заполняются произвольно.

**15.** По распоряжению главы сельского поселения «Соловьевское» Смирновой В.В. от 18 декабря 2020 года №35-р-од следовало произвести закупку материалов для нужд Администрации сельского поселения «Соловьевское» на общую сумму 1236 рублей, в том числе:

-Тормозная жидкость Felix Дот-4 на автомобиль УАЗ-220695-04 -215 руб.;

-Жидкость охлаждающая на автомобиль УАЗ-220695-04 4\*174,5=698 руб.

В соответствии данного распоряжения были закуплены смазочные материалы на сумму 913,0 руб., в том числе по чекам Онлайн-кассы:

1) от 02.12.2020 года на сумму 349,00 руб. (жидкость охлаждающая 2,0\*174,50=349,00 руб.);

2) от 23.11.2020 года на сумму 349,00 руб. (жидкость охлаждающая 2,0\*174,50=349,00 руб.);

3)от 23.11.2000 года на сумму 215,00 руб. (тормозная жидкость Felix Дот-4 1\*215=215,0 руб.). Данные чеки включены в авансовый отчет №14 от 25.12.2020 года Смирновой В.В. на сумму 3911,29 руб. Но автомобиль марки УАЗ-220695-04 был списан и утилизирован 30.10.2020г. согласно Свидетельства об утилизации вышедшего из эксплуатации транспортного средства от 30.10.2020 г. РИБРЧ001303. **Поэтому неправомерные расходы составили в сумме 913,0 руб.**

**16.** Положение о денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения «Соловьевское» нормативным правовым актом органа местного самоуправления сельского поселения «Соловьевское» не принято.

**17.** Трудовые договоры с работниками заключаются с нарушением ст. 57 Трудового кодекса РФ.

**18**. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления по заработной плате не соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации и Забайкальского края.

**19**. Бухгалтерский учет не соответствует Инструкции 157н и Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете».

**По данному акту внесено представление администрации С.П. «Соловьевское», вследствие чего нарушения, выявленные в ходе проверки не устранены в полном объеме, бухгалтерский учет находится не на должном уровне или в программном варианте бухгалтерский учет не ведется, бюджетная отчетность составлена не на основе данных, содержавшихся в регистрах бухгалтерского учета, в т.ч. Главной книги являющейся основным сводным регистром бухгалтерского учета в котором отражаются данные за отчетный год по всем счетам бухгалтерского учета, годовой отчет сдается на основании данных лицевого счета казначейства, т.е. бухгалтерский учет в соответствии Инструкции 157н и Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете» отсутствует в принципе, инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась.**

**7.**

**А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности в виде выборочной проверки деятельности объекта контроля по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности, эффективности, результативности использования средств при расходовании бюджета в МБУ ФКИС «Олимп» г.п. «Борзинское» за 2021 год.**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

**1.** В Уставе сокращенное наименование учреждения указано - **МБУ ФК и С «Олимп»**, а в Единый государственный реестр юридических лиц внесено сокращенное наименование- **МБУ ФКИС «Олимп» или разночтение в документах.**

**2.** Объем субсидии на муниципальные услуги утвержден, но из чего сложилась сумма субсидии не понятно, так как в нарушение ст.69 Бюджетного кодекса РФ, расчеты на размер предоставления субсидии к муниципальному заданию не прилагаются, нет расчета стоимости единицы услуги.

**3.** По учреждению муниципальное задание на 7 месяцев установлено в количестве 5724 посещения и 25 штук мероприятий, а исполнено в количестве: по Разделу 1 - 5505 посещений и по Разделу 2 исполнено - 20 штук мероприятий или в общем муниципальное задание за 7 месяцев исполнено на 96% (5505+20): (5724+25) к плановым назначениям на 7 месяцев.

**4.** Планы ФХД с учетом изменений в соответствии с уведомлениями о лимитах бюджетных назначений №3 от 29.07.2021г. и №4 от 30.07.2021г. в период ревизии на проверку не предоставлены, так как согласно объяснительной главного бухгалтера, данные Планы ФХД направлены на согласование в администрацию городского поселения «Борзинское» с сопроводительным письмом от 30.07.2021г. за №65/1, которое поступило в администрацию ГП «Борзинское» 20.08.21 года (согласно входящего № администрации). Но на момент проверки ПФХД Учредителем не согласован.

**5.** В нарушение ст. 69 Бюджетного кодекса РФ при увеличении субсидии Учредителем изменение в муниципальное задание не вносилось.

**6.** Кассовые операции производились с нарушением Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», так:

-в нарушение п.5.1 в приходных кассовых ордерах не указываются, подтверждающие документы по которым вносятся денежные средства.

-в нарушение п.5.2 контролерами - кассирами денежные средства полученные по квитанциям за оказание платных услуг не своевременно сдаются в кассу учреждения

7.В нарушение п.167 Приказа Министерства финансов РФ от 01 декабря 2010 г. №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 при сдаче в кассу учреждения наличных денежных средств кассиры-контролеры составляют Реестры сдачи документов с приложением корешков квитанций, но в корешках квитанций не всегда проставлена дата получения денежных средств, что затрудняет контроль за своевременным поступлением денежных средств в кассу МБУ ФКИС «Олимп».

**8.** В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 01 декабря 2010 г. №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» и раздела V Правил №10н (Письмо Минфина РФ от 06.12.2016 №02-07-10/72408) денежные средства в подотчет зачисляются на банковские карты без наличия заявления подотчетного лица, с указанием расчета (обоснования) запрашиваемой подотчетной суммы и срока на который выдаются наличные деньги (весь период).

**9.** Фонд оплаты труда работников учреждения формируется, исходя из объема субсидий, поступающих в установленном порядке из бюджета городского поселения «Борзинское» и средств, поступающих от иной приносящей доход деятельности с учетом гарантированного выполнения функций и задач уставной деятельности и муниципального задания, утвержденного администрацией городского поселения «Борзинское», **но методика расчета фонда оплаты труда в Положении «Об оплате труда и стимулировании работников муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Олимп» администрацией г.п. «Борзинское» не утверждена.** Фактически фонд оплаты труда МБУ ФКИС «Олимп» на 2021 год рассчитан в соответствии со штатным расписанием.

**10.** Пунктом 4.2 Положения об оплате предусмотрено премирование - выплата ежемесячной премии до 100% должностного оклада и премиальная выплата по итогам работы в пункте 6 этого же Положения об оплате предусмотрен Порядок и условия премирования, но между данными пунктами прослеживается разночтение, в том числе: если в п.4.2 ежемесячная премия выплачивается в размере до 100% от оклада. То в п.6 указано, что «… в целях поощрения работников за выполнение показателей эффективности деятельности учреждения им могут быть установлены премии:

-по итогам работы (за месяц) «Текущие»;

-за выполнение особо важных и срочных работ, за работу связанную со сложностью и напряженностью и высокие результаты «Единовременные». Размер премии по итогам работы за месяц определяется пропорционально отработанному времени в размере до 100% , но не указано от чего от оклада или фактически начисленной заработной платы.

**11.** Распоряжением администрации г.п. «Борзинское» от 01 сентября 2020г. №371-р директору МБУ ФКИС «Олимп» Чередову А.С. разрешено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной его трудовым договором, дополнительной работы по должности тренера в порядке совмещения должностей с 01 сентября 2020 года, с установлением ежемесячной надбавки (доплаты) за совмещение должностей в размере 16062,91 руб. Содержание дополнительной работы-тренировки спортивных секций: каратэ, плавание, но в нарушение ч.3 ст.60.2 и ч.2 ст.151 Трудового кодекса РФ в распоряжении не указан срок и объем выполняемой работы. Дополнительное соглашение к трудовому договору на совмещение должности не оформлено и на проверку не предоставлено.

**12**. Распоряжением администрации городского поселения «Борзинское» от 16 августа 2021 года №40-л/с на заместителя директора по административно-хозяйственной части Дмитриеву Е.И. возложено исполнение обязанностей директора МБУ ФКИС «Олимп» с 17 августа 2021 года до замещения вакантной должности. С оплатой труда на период исполнения обязанностей директором с учетом разницы в должностных окладах. Дополнительное соглашение при изменении условий труда не составлено и на проверку не предоставлено.

**13.**  По платным услугам в МБУ ФКИС «Олимп» за 7 месяцев 2021 года количество посещений составило -18570,0 шт. или количество посещений по платным услугам больше количества посещений услуг, выполняемых по муниципальному заданию на 13065,0 штук посещений (18570-5505).

**По данному акту внесено представление администрации учреждения. Нарушения, выявленные в ходе проверки устранены частично учредитель с замечаниями согласился, проведено совещание и все замечания доказаны учредителю, вынесены решения по устранению замечаний которые будут проверены в ходе повторной проверки.**

**8.**

**А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия - ревизии финансово-хозяйственной деятельности, законности, эффективности, результативности расходования бюджетных средств в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская художественная школа г.Борзя» за 2020 год.**

**Выводы по результатам контрольных мероприятий:**

**1.** В локальных актах учреждения не указан срок обучения в МБУДО «ДХШ г.Борзя».

**2.** Расчеты объема муниципальной услуги, указанные в муниципальном задании в количестве 65016 человеко/ час на проверку не предоставлены, поэтому какие показатели при расчете использовались и из чего сложился объем муниципальной услуги не понятно. Также нет расчета субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

**3.** Сооружения: тепловая сеть, водопроводная сеть и канализационная сеть были поставлены на учет по результатам инвентаризации инженерных объектов от 30.06.2019 года. По приказу Комитета культуры администрации муниципального района «Борзинский район» от 03.07.2019 года №41-п/ОД на основании письма администрации муниципального района «Борзинский район» №5-1588/6 от 21.06.2019 г. Согласно данного письма следовало провести инвентаризацию данных участков (сети теплотрасс, водоводов и водоотведения от колодца до ввода в здания) оприходовать на баланс учреждения, а также провести работы по изготовлению на них технической документации с целью дальнейшей регистрации права. Но на момент ревизии регистрация права оперативного управления на данные сооружения не проведена.

4. Приложением №4 утверждены изменения, дополнения в коллективный договор по обеспечению социально-экономических, правовых и профессиональных гарантий работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа г.Борзя» на 2018-2021 г. Изменения вносятся в Положение об оплате труда МБУДО «ДХШ г.Борзя», а по тексту вносимых изменений указывается **МБУДО ДМШ г.Борзя (п.6.7; п.6.11).** Кроме того, в приложении к изменениям и дополнениям №1. Размеры должностных окладов по ПКГ и профессиональным уровням включены должности: концертмейстер, мастер-художник по созданию и реставрации музыкальных инструментов, библиотекарь, звукооператор, хормейстер, т.е. должности, которые не предусмотрены в художественной школе.

**5.** Приложением к коллективному договору №5 утверждено Положение об оплате труда муниципального бюджетного учреждения «Детская художественная школа» **от 12 января 2018г.** Приложение утверждено директором Шульц Е.А. и согласовано с председателем первичной профсоюзной организации Шульц Е.А. В Положение также включены должности относящиеся **к работникам музыкальной школы:** концертмейстер, мастер-художник по созданию и реставрации музыкальных инструментов, хормейстер и .т.д. Кроме того, Положением предусмотрены повышающие коэффициенты к окладу. Нормативная правовая база на которую ссылаются в Положении утратила силу, например: постановления администрации муниципального района «Борзинский район» от 16 ноября 1915 г. №642 и от 28.11.2014г. №1071 и т.д.

**6.** Приказами директора МБУДО «ДХШ г.Борзя» от 02.09.2019 г. №19-О/Д «Об утверждении тарификационного списка преподавателей» на 2019-2020 учебный год и от 02.09.2020г. №23-О/Д на 2020-2021 учебный год распределена учебная нагрузка преподавателям:

1.Вельц Л.В.-45 часов в неделю;

2.Скачковой А.С.-45 часов в неделю.

Распределение учебной нагрузки преподавателям производится в нарушение п.1 Приказа Министерства образования и науки РФ от 22 декабря 2014 г. №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» по тарификационному списку на 01.01.2020 года и 01.09.2020 г. установлена учебная нагрузка свыше **36 часов в неделю.**

**7**. К коллективному договору на период 2018-2020 годов прилагается Положение «Об оплате и стимулировании труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа г.Борзя» (Приложение к коллективному договору № и дата не указаны), утверждено директором МБУДО «ДХШ г.Борзя» **от 02 сентября 2019 года.** С какого периода введено в действие данное Положение об оплате не указано, ранее принятое Положение об оплате муниципального бюджетного учреждения «Детская художественная школа» **от 12 января 2018г. не отменено. В 2-х действующих Положениях об оплате, принятых МБУДО «ДХШ г.Борзя» прослеживается разночтение при закреплении норм оплаты труда.**

**8.** В нарушение п.1.1. Договора о пожертвовании денежных средств, денежные средства от родителей поступают на лицевой счет МБУДО «ДХШ г.Борзя» в течении учебного года не один раз , а ежемесячными взносами по 500,0 руб. В платежных поручениях ПАО Сбербанка на зачисление денежных средств указывается: период за который зачислена сумма; данные плательщика: фамилия, имя отчество родителя, фамилия, имя ребенка, период, данные паспорта родителя или фактически идет поступление родительской платы, что подтверждают записи в Журнале операций №8 по прочим операциям, так в январе 2020 г. в Журнале операций №8 от 31.01.20г. произведена запись: начисление родительской платы ( ведомость по расчетам с родителями) в сумме 31,0 тыс.руб. Данная сумма отражена и в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами в части поступления в сумме 31,0 тыс.руб. или фактически производится зачисление родительской платы не предусмотренной Уставом.

9. Оплата коммунальных услуг производится по счетам, но проверить предъявленных сумм не предоставляется возможным, так как журнал учета показаний прибора тепловой энергии не предоставлен. В предоставленных журнале учета электрической энергии и журнале учета расхода воды не заполнены графы «предыдущие показания» и «последующие показания», а проставлен только фактический расход из чего он сложился неизвестно. Что указывает на отсутствие контроля за расходованием денежных средств по коммунальным услугам.

**По данному акту внесено представление администрации учреждения, нарушения, выявленные в ходе проверки устранены в полном объеме.**

**9.**

**А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия ревизии финансово-хозяйственной деятельности в виде выборочной проверки деятельности объекта контроля по документальному и фактическому изучению законности, эффективности, результативности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности при расходовании бюджета за 2020 г. и 1 квартал 2021г. в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №48 г.Борзи»**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. **Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. составила в сумме 898,3 тыс.руб., в том числе: по заработной плате в сумме 142,6 тыс.руб., содержание имущества 7,0 тыс.руб., ГУЗ «Борзинская ЦРБ» в сумме 71,6 тыс.руб. (за мед.осмотр), за материальные запасы 172,1 тыс.руб., из них долг за продукты питания в сумме 156,9 тыс.руб., по налогам в сумме 503,9 тыс.руб. Кредиторская задолженность на конец года увеличилась на сумму 238,6 тыс.руб.**

2. **Положение о порядке использования корпоративных банковских карт подписано главным бухгалтером централизованной бухгалтерии Комобра и МП Сосниной В.В. (Каким нормативным документом утверждено Положение о порядке использования корпоративных банковских карт не указано),**

**3.** По данным бухгалтерского учета кладовщику Зябликовой Н.Е.. зачислено на карту в сумме 235,5 тыс.руб, снято с карты в сумме 235,5 тыс.руб., а согласно отчета по счету карты Сбербанка за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. зачислено денежных средств на карту в сумме 227,2 тыс.руб., снято наличных в сумме 227,2 тыс.руб. Расхождение между данными бухгалтерского учета и отчетом по счету карты Сбербанка составило в сумме 8,3 тыс.руб. или  **по данным бухгалтерского учета зачислено на карту и списано с карты на 8,3 тыс.руб. больше, чем отражено в отчете по счету карты Сбербанка**. Согласно пояснения главного бухгалтера Воронухиной Н.А. от 24 мая 2021 года: «При обработке первичных документов по движению денежных средств на корпоративной карте за декабрь 2020г., в программе 1С: БГУ в операции (бухгалтерской) №58 от 14.12.2020 г. и операции (бухгалтерской) №59 от 15.12.2020г. на сумму 0,50 руб., в операции (бухгалтерской) №60 от 14.12.2020г. и операции (бухгалтерской) №61 от 15.12.2020 г. на сумму 8310,91 руб., было неверно указано подотчетное лицо, на корпоративную карту которого были внесены денежные средства, а именно: денежные средства были внесены на карту Бянкиной Е.Е., а в операции (бухгалтерской) №58,59,60,61 указано Зябликовой Н.Е. Причины ошибки указать не можем, т.к. данная операция была выполнена бухгалтером Лесковой Ю.Ж., которая на данный момент в учреждении не работает»**. Пояснительная записка главного бухгалтера подтверждает недостоверность данных по счету 210.3.**

**4.** Все расходы осуществлялись наличными деньгами. Установить соблюдение сроков своевременного предоставления отчетов по денежным средствам не предоставляется возможным, так как в нарушение п.2 Положения о порядке использования корпоративных банковских карт сроки, на которые выдаются деньги, в документах не указаны. Нет заявлений на выдачу денежных средств в подотчет. К авансовым отчетам не прикладываются чеки по каждой операции при снятии денег с банковской карты. Особенности осуществления операций по обеспечению денежными средствами учреждений государственного сектора с использованием карт определены в разделе V Правил №10н (Письмо Минфина РФ от 06.12.2016 №02-07-10/72408). В соответствии Правил №10н подтверждением снятия денежной наличности послужит кассовый чек, выданный банкоматом или оператором-кассиром, но в нарушение данного указания, в 2020году к авансовым отчетам не прилагаются чеки банкомата на снятия наличных денежных средств.

**5.** Приказом директора школы Дутовой Л.И. от 01.09.2020 года № 120-лс §1 Наральтуева М.Н. принята на работу по внутреннему совместительству до подбора специалиста на 0,5 ставки диспетчера образовательного учреждения с тарифной ставкой (окладом) 6228/3114 руб., с учетом районного регулирования 70%. **С надбавкой за специфику работы-5% (которая предусмотрена по должности учителя)** и выслуга лет-25%. Приказ издан на основании трудового договора №22/1 от 01.09.2020 г

Начисление заработной платы фактически производится не как за работу по совместительству **в соответствии с трудовым договором, а как доплата за совмещение в результате недоплата за период с сентября по декабрь 2020 года составила в сумме 20682,20 руб.**

**6.** Трудовой договор №28 от 02 сентября 2019 года заключен . между директором МОУ «СОШ №48 г.Борзи» Дутовой Л.И. и Зубаревым Р.В., принятым по должности- 0,5 ставки техника по совместительству . Договор заключен на период с 02.09.2019г. по 30.05.2020 г. в соответствии с трудовым договором -работнику устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени, определяемая с учетом предусмотренного в п.2 и 3 настоящего договора объема и видов дополнительной педагогической работы, а также с учетом выполнения дополнительных обязанностей, предусмотренных Уставом, Правилами внутреннего распорядка и иными локальными нормативными актами образовательного учреждения. (п.1.7.) по 5-и дневной рабочей недели с двумя выходными днями (суббота и воскресенье). В п.19 указано, что рабочее время работника состоит из нормируемой его части, включающей проводимые уроки (учебные занятия) и короткие перерывы (перемены) между каждым учебным занятием, и части рабочего времени, не имеющего четких границ, определяется учебным расписанием, планами и графиками, а также должностными обязанностями, предусмотренными Уставом и Правилами внутреннего трудового распорядка образовательного учреждения, настоящим трудовым договором и должностной инструкцией.

(п.1.9) . По трудовому договору технику Зубареву Р.В. отпуск предоставляется продолжительностью 64 календарных дня. Фактически основной отпуск у техника 28 календарных дней в соответствии с.115 Трудового кодекса) и дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 8 календарных дней.

В трудовых договорах с техником Зубаревым Р.В. должностные обязанности, рабочее время и режим отдыха включены учителя. А должностные обязанности и рабочее время техника Зубарева Р.В., принятого по совместительству, в трудовом договоре не указаны, вследствие чего выполнение трудовой функции не подтверждено трудовым договором.

Поэтому неправомерные расходы по заработной плате техника за период 2020г. составили в 55612,66 руб.

**7.** Дополнительное соглашение №42 от 15.12.2020 г. к трудовому договору №1 от 12 января 2019г. заключено со сторожем Чипизубовым А.Н. на совмещение должности сторожа на период отпуска без сохранения заработной платы Марунь В.И с 19.12.2020г. по 26.12.2020 г. за фактически отработанное время.. В табеле учета рабочего времени Чипизубову А.Н. проставлены отработанные часы по основному месту работы и за совмещение должности сторожа за Марунь В.И., как при работе по совместительству, но трудовой договор на работу по совместительству со сторожем не заключен. И доплата за совмещение должности сторожа произведена из расчета фактически отработанных часов по табелю учета рабочего времен.

Приказ администрацией школы издан не верно, так как в соответствии со статьями 60.2 и 151 ТК РФ регулирующими условия труда при совмещении должностей и п.2.2.5.1.1 Положения об оплате труда работников учреждения, которое является приложением №2 к коллективному договору на 2020-2022 годы, совмещение профессий осуществляется в основное рабочее время работника, но сторож не имел возможности исполнять обязанности отсутствующего сторожа в основное рабочее время, так как по графику работы эта другая смена и поэтому в данном случае условия оплаты должны регулироваться ст.601  и 282 ТК РФ, т.е. договором на работу по внутреннему совместительству. Начисление произведено за фактически отработанные часы на основании табеля учета рабочего времени, но как доплата за совмещение.

**8.** Трудовой договор №39 от 11.10.2016 г. заключен . между директором МОУ «СОШ №48 г.Борзи» Дутовой Л.И. и Дудиной И.С., принятой по должности уборщик служебных помещений. В разделе **6.Режим труда и отдыха** трудового договора указано:

П.6.1. Работнику устанавливается 5-и дневная рабочая неделя продолжительностью 40 часов в неделю. Выходными днями являются : суббота, воскресенье. Но в табелях учета рабочего времени в проверяемом периоде Дудиной И.С. проставляется 40 часов в неделю по 6-и дневной рабочей недели ( с понедельника по пятницу 7 часов и в субботу 5 часов), тем самым нарушены условия трудового договора, в котором предусмотрена 5-и дневная рабочая неделя с 8 часовым рабочим днем и двумя выходными.. Начисление заработной платы производилось по календарю 6-и дневной рабочей недели не смотря на то, что в субботу отрабатывалось рабочее время по 5 часов, а не полный рабочий день. В остальные рабочие дни вместо 8 часов отрабатывалось 7 часов. За не полностью отработанные дни расчет заработной платы производился как за полный рабочий день.

**9.** Директором МОУ «СОШ №48 г.Борзи» назначение доплат за совмещение профессий (должностей) осуществляется с нарушением статей 602, ст.151 Трудового кодекса РФ, так как в дополнительных соглашениях к трудовым договорам не указывается содержание и (или) объем конкретной дополнительной работы (ст.60 2 ТК). ). А трудовые договоры на работу по совместительству заключаются с нарушением ст.601  и ст.282 ТК.

**10.** При выборочной проверке начисления заработной платы работникам общеотраслевых профессий рабочих в Школе (уборщик служебных помещений, дворник, рабочий по комплексному обслуживанию зданий) установлено, что в трудовых договорах продолжительность рабочего времени указана-5-и дневная рабочая неделя продолжительностью 40 часов, с двумя выходными днями: суббота и воскресенье, например: трудовой договор №37 от 01.12.2015г. с Алексеевой И.А., трудовой договор №39 от 11.10.2016 г. с Дудиной Л.И. и т.д. Или трудовые договоры заключаются с нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, так как заполняются не все условия, предусмотренные данной статьей и не соблюдаются условия, включенные в трудовые договоры.

**11**. Установлены расхождения по заработной плате между программами ЗИК (заработная плата и кадры) и программой БГУ (бухгалтерия государственного учреждения), так:

- по начисленной заработной плате расхождение на сумму 28285,33 руб. или в программе БГУ по начислению (кредит) разнесено больше, чем начислено в программе ЗИК;

- расхождение по суммам перечислений между программами составило в сумме 55567,11 руб или в программе БГУ сумма перечислений указана меньше, чем следовало к перечислению по программе ЗИК;

-расхождение по кредиторской задолженности на сумму 80389,88 руб. или в программе БГУ

кредиторская задолженность указана больше, чем по программе ЗИК.

**12** При сверки данных Межрайонной ИФНС России №5 по Забайкальскому краю и данных бухгалтерского учета МОУ «СОШ №48 г.Борзи» установлены расхождения между данными учреждения и Межрайонной ИФНС России №5 по Забайкальскому краю по налогам, так по Межрайонной ИФНС России №5 по Забайкальскому краю за 2020 год переплата сложилось в сумме 18,1 тыс.руб. (взносы в ФСС 0,2%), а. по данным бухгалтерского учета МОУ «СОШ №48 г.Борзи» переплата (дебетовое сальдо ) составила 3,7 тыс.руб.

Расхождение по кредиторской задолженности налога ФФОМС составило в сумме 2,1 тыс.руб., так как по данным Межрайонной ИФНС России №5 поЗабайкальскому краю за 2020 год начислено налога ФФОМС больше, чем по данным бухгалтерского учета МОУ «СОШ №48 г.Борзи» на сумму 2,1 тыс. руб.

**13.** В нарушение п.214 Инструкции 157н и п.2 Приказа директора МОУ «СОШ №48 г.Борзи» Дутовой Л.И. от 10 января 2020 года №3-ОД §3 допускается выдача денежных средств в подотчет при наличии задолженности по предыдущему авансу, что указывает на отсутствие контроля за своевременным расходованием денежных средств выданных в подотчет и не соблюдением п.2.2.3. и п.2.2.6. Договора № (не указан) от 06.09.2018 года на безвозмездное оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию, заключенному между Муниципальным образовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №48 г..Борзи», в лице директора Дутовой Л.И. и Комитетом образования и молодежной политики, в лице председателя Мальцевой И.И. Кроме того, специалистами бухгалтерии при выдачи денежных средств подотчетному лицу на питание не производится расчет фактически требуемой суммы на питание с учетом фактического количества детей, получающих бесплатное питание и стоимости питания, так как в период ревизии расчеты учреждением не предоставлены.

**14.** В локальных актах МОУ «СОШ №48 г.Борзя», по организации питания учащихся прослеживается разночтение.

**15.** К бухгалтерским документам за проверяемый период прилагаются табеля посещаемости столовой обучающихся МОУ «СОШ №48 г.Борзи» из малообеспеченных семей помесячно. Но сличить табель посещаемости со списком обучающихся на льготном питании, не представляется возможным, так как табель посещаемости ведется в количественном выражении.

**16.** Горячее питание для детей из малоимущих семей в 2020 году было организовано в течение 6 месяцев, из них 5 месяцев не соблюдалась денежная норма питания на одного учащегося в день, утвержденная Постановлением Правительства Забайкальского края от 11 сентября 2019 года №363 в размере 45 рублей. Питание учащихся 1-4 классов было организовано сроком на 3 месяца и в течение всего этого периода не соблюдалась плановая денежная норма питания, установленная в размере 75 руб. Кроме того, специалистами Комобра и МП администрации муниципального района «Борзинский район» не проводится анализ соблюдения натуральной нормы питания.

**17.** При сличении числа посещений учащимися столовой, указанными в меню-требовании, с накопительной ведомостью по расходу продуктов питания, табеля учета посещаемости кладовщика с журналом учета посещений повара за сентябрь 2020 года установлены расхождения, так в сентябре 2020 года не посещало столовую и не получало питание 65 учащихся, а продукты были списаны на отсутствующих учащихся, в результате **неправомерные расходы на питание отсутствующих детей за сентябрь 2020 года составили в сумме 4486,88 руб.**

18. По накопительной ведомости по расходу продуктов питания за 07 сентября 2020 года списано продуктов на сумму 13393,82 руб. К накопительной ведомости по расходу продуктов питания за сентябрь прилагаются меню-требования за сентябрь, в том числе прилагается меню – требование, на лицевой стороне которого проставлена дата -07 сентября, а на оборотной стороне дата указана 8 сентября и блюда указаны за 8 сентября или прилагается два меню- требования за 8 сентября. По журналу посещения столовой повара 7 сентября питания детей не было. Стоимость продуктов за 07 сентября в меню требовании указана в сумме 14710,57 руб. ( такая же стоимость и те такие же продукты указаны в меню-требовании за 8 сентября), а по накопительной ведомости по расходу продуктов питания за 7 сентября списаны продукты на сумму 13392,96 руб. **Неправомерные расходы за 07 сентября составили в сумме 13392,96 руб.**

**19.** В период ревизии на основании приказа директора МОУ «СОШ №48 г.Борзи» от 28.05.2021 г. №115-ОД «О проведении квартальной ревизии в столовой» проведена инвентаризация продуктов питания на детей из малоимущих семей**. В результате инвентаризации установлена недостача в сумме 3854 руб.50 коп.** и излишки в сумме 259 руб.46 коп. Излишки продуктов питания оприходованы, недостачу, материально-ответственное лицо –кладовщик Зябликова Н.Е. обязуется внести (из объяснительной Зябликовой Н.Е.).

**В результате инвентаризация продуктов питания 1-4 классов и установлена недостача продуктов питания в сумме 1252 руб..04 коп. и** излишки продуктов питания на сумму 540 руб.50 коп. Излишки поставлены на бухгалтерский учет

**20.** При выборочном сличении меню-требований с бракеражным журналом за сентябрь 2020 года установлены расхождения между блюдами, включенными в меню-требования и записями в бракеражном журнале.

**21. Общая сумма неправомерных расходов по питанию в МОУ «СОШ №48 г.Борзи» за 2020 год составили в сумме 25014,13 руб**. (4486,88+13392,96+1252,04+2027,75+3854,50).

**22.** На 01.01.2020 года по счету 302.00 кредиторская задолженность составила в сумме

8,0 тыс.руб,, а на 01.01.2021 года в сумме 251,8 тыс. руб. или кредиторская задолженность на конец отчетного года увеличилась на 243,8 тыс.руб. .Наибольшая кредиторская задолженность сложилась перед поставщиками за продукты питания в сумме 156,5тыс.руб., в том числе: ИП Касанов Е.В. в сумме 70,3 тыс. руб., ИП Самиев в сумме 32,6 тыс.руб., ИП Ракшаева О.Ц. в сумме 14,6 тыс.руб., ООО «Молоко» в сумме 5,7 тыс.руб., ИП Фалилеева М.И. в сумме 33,3 тыс.руб. Сверка расчетов с поставщиками продуктов питания в проверяемом периоде не проводилась, так как акты сверки расчетов в период ревизии не предоставлены.

**23.**. В нарушение СанПиНа 2.3.2 1324-03 не соблюдаются сроки хранения продуктов на складе, так в остатках продуктов питания на 01.01.2019 года учитывалось: молоко 7,687 кг (в тетра пакетах по 1 литру) на сумму 361,69 руб., окорочка в количестве 0,279 кг. на сумму 43,10 руб. и т.д., В январе питание организовано с 10 января и остатки хранились на складе больше 10 суток с нарушением норм хранения по СанПиНуПо окончанию учебного года на 01 июня также остаются продукты питания, которые хранятся до 01 сентября, а в сентябре списываются по меню-требованию.

**22.** Бухгалтерский учет ведется в программном комплексе «1С:Бухгалтерия» с нарушением : Инструкции 157н, статьи 9 Федерального закона . №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Договора на безвозмездное оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию без № от 01.01.2018 г.

**По данному акту внесено представление администрации. Нарушения, выявленные в ходе проверки устранены в полном объеме, учредителем не приняты достаточные меры по устранению нарушений, к примеру по учету налогов и недоплаты з/платы, недостоверные данные по инвентаризации активов, кроме того по данному акту заведено уголовное дело по факту мошенничества, денежные средства восстановлены в полном объеме в рамках уголовного дела по досудебному соглашению.**

**10.**

**А К Т**

**по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности в виде комплексной проверки деятельности объекта контроля по документальному и фактическому изучению законности, эффективности, результативности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности при расходовании бюджета сельского поселения «Шоноктуйское» за 2020 год**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

**1.** Администрацию возглавляет глава администрации сельского поселения «Шоноктуйское», а согласно ст.29 Устава администрацией руководит глава сельского поселения «Шоноктуйское» на принципах единоначалия или разночтение в локальных актах.

**2.** Положение о статусе главы сельского поселения «Шоноктуйское» решением Совета сельского поселения «Шоноктуйское» не принято.

**3.** Бюджетная смета администрации сельского поселения «Шоноктуйское» на 2020 год в нарушение ст.6.,ст.161, ст.221 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г.№112н «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения» администрацией сельского поселения «Шоноктуйское» не составлена.

**4.** На основании Договора поставки автопавильона №092020 от 03.02.2020 года заключенного с ООО « Строительно-монтажное управление №7» на изготовление и доставку изделия до места установки на сумму 116,0 тыс.руб., оплата произведена платежным поручением №12526 от 23.06.2020 года на сумму 115999,0 руб. Акт на приемку и установку изделия –автопавильона от 12.05.2020 г., распоряжение о постановке на бухгалтерский учет главой сельского поселения не издано, на учет основное средство не поставлено.

5. Распоряжением администрации сельского поселения «Шоноктуйское» от 09.04.2012 г. №22-р на основании решения Совета сельского поселения «Шоноктуйское» от 30.10.2009 года №62 «Об утверждении Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лет муниципальных служащих сельского поселения «Шоноктуйское» и в соответствии с протоколом заседания комиссии по выплате ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещающим муниципальные должности сельского поселения «Шоноктуйское» Аньковой Н.П. назначена доплата за выслугу лет к трудовой пенсии. Протокол комиссии и положение о комиссии не предоставлены. Доплата к трудовой пенсии за выслугу лет рассчитана на основании решения Совета сельского поселения «Шоноктуйское» от 17 января 2011 года №114 с применением формулы расчета. В решении Совета сельского поселения «Шоноктуйское» от 17 января 2011 года №114 ссылка указана на ЗЗК «О пенсионном обеспечении за выслугу лет государственных гражданских служащих Забайкальского края» от 27 февраля 2009 года №145-ЗЗК (в редакции от 24.12.2009г.0), но данным законом Забайкальского края расчет пенсии по формуле не предусмотрен, а предусмотрен расчет пенсии муниципальным служащим от денежного содержания в зависимости от выслуги лет. Поэтому расчет пенсии Аньковой Н.П. произведен неправильно.

**6.** В Положении об организации и осуществлении первичного воинского учета на территории сельского поселения «Шоноктуйское» указано, что:

5.1. Возглавляет Военный учет в администрации специалист по ВУР администрации сельского поселения «Шоноктуйское» (далее-специалист». Специалист назначается на должность и освобождается от должности главой сельского поселения «Шоноктуйское» по согласованию с ВК.

Но в Положении об организации и осуществлении первичного воинского учета на территории сельского поселения «Шоноктуйское» указано, что в **администрации военный учет возглавляет специалист по ВУР администрации сельского поселения «Шоноктуйское». А штатным расписанием, Положением об оплате труда** и о порядке и условиях стимулирования труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы в администрации сельского поселения» утвержденным постановлением администрации сельского поселения «Шоноктуйское» от 24 ноября 2012 года №57 данная должность не предусмотрена.

7. Для выполнения полномочий по первичному воинскому учету администрацией сельского поселения «Шоноктуйское» в лице руководителя Верхотуровой Н.С. заключен трудовой договор (контракт) от 07.07.2018 года с Гороховой Н.А. принятой на должность специалиста по ведению воинского учета граждан, пребывающих в запасе, но в штатном расписании данная должность не предусмотрена, поэтому данная должность сверх штата. В трудовом договоре указано рабочее время 2 часа, заработная плата не указана или трудовой договор заполнен с нарушением ст.57 Трудового кодекса РФ. Заработная плата начислялась ежемесячно одной суммой в размере 4896,31 руб. (с НДФЛ).

**8.** В нарушение п.11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года №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» платежные поручения, выписки с лицевого счета Отдел №6 УФК по Забайкальскому краю**,** Журналы операций своевременно за каждый отчетный период не с брошюрованы (документы были распечатаны в период ревизии).

**9.** Порядок использования корпоративных банковских карт в администрации сельского поселения «Шоноктуйское» не утвержден.

**10.** Фактически операции по кассе проводил начальник отдела межбюджетных отношений МУ «Служба МТО» ведущий бухгалтерский учет в сельском поселении «Шоноктуйское» Рольщикова Ю. В кассу по приходным кассовым ордерам оформлялся приход денежных средств, полученных с банковской карты Шемелиной Г.П. и оформлялись расходные кассовые ордера на выдачу денежных средств под отчет, приходные и расходные кассовые ордера прилагались к отчету кассира, в них нумерация не соответствует фактически проведенным операциям, кассовая книга не велась в нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 г. №3210-у. Кроме того, денежные средства в подотчет выдаются с нарушением п. 213 Инструкции 157 н, без заявления материально-ответственного лица на выдачу денежных средств в подотчет.

**11.** На проверку предоставлены распечатанные Журналы-операций №3 расчетов с подотчетными лицами за 2020 год, но данные не достоверны, так как на 01.01. 2020г. и на 01.01.2021г. дебиторская и кредиторская задолженность не указаны. По балансу за 2020 год кредиторская задолженность на начало года составила в сумме 35907,42 руб., а на конец года в сумме 40362,03 руб., что указывает на недостоверность. Оборотно - сальдовая ведомость по всем работникам за 2020 год не предоставлена. При проверки авансовых отчетов установлено, что по авансовому отчету от 30.04.2020г. №00000002 Верхотуровой Н.С расходы составили 13090,0 руб., в том числе приобретено бензина 200л по цене 40,0 руб на сумму 9600,0 руб., дизтопливо 50 л по цене 49,83 руб. на сумму 2990,0 руб. к авансовому отчету прилагаются корешки талонов на ГСМ, но документов подтверждающих правомерность расходов ГСМ нет. Сумма расхода ГСМ не подтверждена. **Поэтому неправомерные расходы составили в сумме 12590 руб.**

**12.** Постановлением администрации муниципального района «Борзинский район» от 16 мая 2018 г. №200 «Об утверждении Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских, сельских поселений муниципального района «Борзинский район должностной оклад специалиста 1 разряда установлен в размере до 61%. Должностной оклад специалиста изменился, а изменение в Положение о денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения «Шоноктуйское» органом местного самоуправления не вносилось.

**13.** В штатных расписаниях указана должность: **специалист 1 категории**, в Методике расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских, сельских поселений муниципального района «Борзинский район должность: **специалист 1 разряда** и в Положении о денежном содержания муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения «Шоноктуйское» должность указана: специалист 1 разряда администрации или разночтение наименования должности в локальных актах и штатных расписаниях.

**14.** Постановлением администрации сельского поселения «Шоноктуйское» от 24 ноября 2012 года №57 «Об утверждении Положения об оплате труда и о порядке и условиях стимулирования труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, в администрации сельского поселения «Шоноктуйское» утверждено Положение об оплате труда. В Положение об оплате труда и о порядке и условиях стимулирования труда работников указаны 4 должности: водитель, техничка, техник –землеустроитель, кочегар оплата которых состоит из должностных окладов и надбавок в суммовом выражении по каждой должности. Кроме того, водителю предусмотрена надбавка за классность в размере 345 рру.30 коп. или 15 % от оклада тогда как п.2.3.3 предусмотрена надбавка за классность в размере 10% и 25% (1 и 2 класс), кочегару установлена надбавка за сложность в размере 35% и зольность в размере 12%, но не предусмотрены ночные и праздничные. Кроме того, по всем должностям установлен 8 календарных дней дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день.

**15.**. Положение о чрезвычайных ситуациях органом местного самоуправление не разработано, так как в период ревизии не предоставлено.

**16.** Трудовые договоры с работниками заключены с нарушением ст.57 Трудового кодекса, так в них включены не все условия предусмотренные ст.57. Кроме того, по доплаты к заработной плате установлены в % отношении, но наименование доплат не указано. Начисление заработной платы осуществляется в соответствии со штатным расписанием с доплатой до МРОТ.

**17.** В период ревизии в полном объеме все бухгалтерские документы по всем счетам бухгалтерского учета не предоставлены в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения об учетной политике по администрации сельского поселения «Шоноктуйское» на 2018 год. В нарушение положений об учетной политики и №402-ФЗ бухгалтерский учет по всем счетам бухгалтерского учета с формированием регистров бухгалтерского учета и книги Журнал-главная в программе 1С:Бухгалтерия не ведется.

Кроме того предоставленные на проверку бухгалтерские регистры сформированы с нарушением Федерального закона №402-ФЗ, так:

- в Журналах операций с безналичными денежными средствами остатки на начало и конец года не указаны, а по балансу остаток на начало гола составил в сумме 23439,40 руб., а на конец года в сумме 63711,38 руб.;

- в Журналах операций расчетов с подотчетными лицами остатки на начало и конец года не указаны, а по балансу кредитовый остаток на начало гола составил в сумме 35907,42 руб., а на конец года кредитовый остаток в сумме 40362,03 руб.;

- Журнал операций по счету «Касса» в проверяемом периоде не велся, а операции по кассе проведены.

-Учет основных средств и материальных запасов в программе 1С Бухгалтерия не велся.

**По данному акту внесено представление администрации С.П. «Шоноктуйское». Нарушения, выявленные в ходе проверки не устранены в полном объеме, бухгалтерский учет находится не на должном уровне или в программном варианте бухгалтерский учет не ведется, бюджетная отчетность составлена не на основе данных, содержавшихся в регистрах бухгалтерского учета, в т.ч. Главной книги являющейся основным сводным регистром бухгалтерского учета в котором отражаются данные за отчетный год по всем счетам бухгалтерского учета, годовой отчет сдается на основании данных лицевого счета казначейства, т.е. бухгалтерский учет в соответствии Инструкции 157н и Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете»** **отсутствует в принципе, инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась.**

# 11.

**А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия - ревизии финансово-хозяйственной деятельности в виде выборочной проверки деятельности объекта контроля по документальному и фактическому изучению законности, эффективности, результативности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности при расходовании бюджета за 2021 год (выборочно) в МБУ «Благоустройство»**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. В муниципальное задание на 2021 год МБУ «Благоустройство» утвержденное распоряжением администрации г.п. «Борзинское» от 24.12.2020г. №553-р, распоряжением администрации г.п. «Борзинское» от 11 марта 2021 г. №78а-р, внесены дополнения в раздел 2 части II, дополнив его показателями работ по содержанию объектов дорожного хозяйства:

-вывоз строительного мусора после сноса здания. ( показатель в бланк муниципального задания введен, указана цена норматива в размере 456,86. руб. за единицу объема работы, но данная цена норматива в локальные акты органов местного самоуправления, которыми утверждены нормативы для МБУ «Благоустройство» не включена, объем работы не установлен и сумма субсидии не изменилась).

**2.** В нормативных правовых актах органов местного самоуправления прослеживается разночтении в утвержденных нормативных ценах за единицу работы или ранее установленные нормативные цены (тарифы на работы) применяемые для расчета субсидии на выполнение муниципального задания, не отменяются, в связи с утверждением новых нормативных цен, в результате субсидия на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания учреждению рассчитывается не верно, все это указывает на отсутствие контроля Учредителя - администрацию ГП «Борзинское».

Кроме того, нарушаются положения постановления администрации ГП «Борзинское» от 22 марта 2019 г. №145 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений ГП «Борзинское», созданных с целью исполнения полномочий администрации ГП «Борзинское» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

**3.** Для муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство» нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания утверждены не только постановлениями администрации ГП «Борзинское», но и решениями Совета ГП «Борзинское».

Согласно п.10 Постановления администрацииГП «Борзинское» №145 от 22.03.2019 г.-муниципальные бюджетные учреждения представляют в администрацию ГП «Борзинское» в соответствии с формой, утвержденной приложением №2 к данному постановлению, в том числе и ежемесячные отчеты о выполнении муниципального задания- не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным.

П.11 Контроль за выполнением муниципального задания муниципальных бюджетных учреждений осуществляют кураторы-начальники соответствующих отделов администрации городского поселения «Борзинское» с целью обеспечения оказания муниципальных услуг (выполнения муниципальных работ) установленного качества и в необходимых объемах.

**4.** При выборочной проверке ежемесячных Отчетов о выполнении муниципального задания на 2021 год установлено, что Отчеты о выполнении муниципального задания согласованы начальником отдела ЖКХ Тюкавкиной Н.Н., но не утверждены главой городского поселения «Борзинское», как предусмотрено бланком отчета.Кроме того, М БУ «Благоустройство» выполняются работы, не включенные в муниципальное задание.

**5.** Наименования видов работ по муниципальному заданию не соответствуют наименованиям видов работ по Отчету о выполнении муниципального задания. Из чего следует, что должностными лицами администрации ГП «Борзинское», ответственными за составление муниципального задания и проверку достоверности отчетов в соответствии с муниципальным заданием, контроль за своевременным изменением муниципального задания и отчетов о выполнении муниципального задания в соответствии с п.5, п.7, п.10, п.11 и п..47- п.49 Постановления администрации ГП «Борзинское» от 22 марта 2019 г. №145 осуществляется не в полном объеме.

**6.** Согласно отчетов о выполнении муниципального задания за 10 месяцев 2021года выполнены объемы работ на сумму 13371,4 тыс. руб., а перечислено субсидии за 10 месяцев в сумме 14937,1 тыс.руб. или субсидии перечислено больше фактической суммы выполненных работ на 1565,7 тыс.руб.

**7.** В муниципальное задание на 2021 год МБУ «Благоустройство» утвержденное распоряжением администрации ГП «Борзинское» от 24 декабря 2020г. №553-р, распоряжением администрации ГП «Борзинское» от 29 октября 2021 г. №517-р внесены изменения с учетом изменений объемов и показателей работ за фактически выполненные работы по отчетам о выполнении муниципального задания за 10 месяцев и сумма субсидии по муниципальному заданию по сравнении с субсидией рассчитанной первоначально, увеличилась на 4837,4 тыс.руб. ( 19544,4- 14707,0) и составила 19544,4 тыс.руб. Но уведомление об увеличении лимитов бюджетных обязательств на сумму увеличения не предоставлено и в Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания изменения не внесены в нарушение п.39 постановления администрации ГП «Борзинское» от 22 марта 2019 г. №145 и п.п.2.1.4.,2.2.1 Соглашения №03 о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам от 22 января 2021 года. Соглашение №03 заключено на перечисление

субсидии в сумме 14707,0 тыс.руб, а за 10 месяцев перечислено субсидии в сумме 14937,1 тыс.руб. или больше чем по заключенному Соглашению №3 на сумму 230,1 тыс.руб. .

**8.** Администрацией ГП «Борзинское» муниципального района «Борзинский район» на основании решения Совета ГП «Борзинское» №285 от 18.12.2020 г. «О бюджете городского поселения «Борзинское» на 2021 год и плановые периоды 2022-2023 годы» уведомлением о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) №1 от 18 января 2021г. МБУ «Благоустройство» на выполнение муниципального задания доведены лимиты бюджетных обязательств на 2021 год в сумме 15203,7 тыс.руб. или доведенные лимиты субсидии больше

суммы субсидии по муниципальному заданию на 496,7 тыс.руб. (15203,7 -14707,0).

10. По Отчету (ф.0503737) за 9 месяцев 2021 года утверждено плановых назначений по субсидии на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг в сумме 14759,7 тыс.руб., кассовые расходы составили в сумме 13535,0 тыс.руб. или исполнение по субсидии составило 92% к годовым назначениям. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 октября 2021 года утверждено плановое поступление доходов в сумме 9133,7 тыс. руб., исполнено плановых назначений в сумме 2806,6 тыс.руб. в том числе поступило на лицевой счет в сумме 469,2 тыс.руб. и поступило в кассу 2337,4 тыс.руб. или исполнено доходов к годовым назначениям на 31%. Кассовые расходы по отчету за 9 месяцев 2021 года утверждены в сумме 9148,1 тыс. руб., расходы произведены в сумме 2665,2 тыс.руб. или исполнение составило 34,3 % к годовым назначениям по расходам.

11.Кредиторская задолженность по расшифровке к Балансу за 2020 год на 01.01.2021 года составила в сумме 6338,3 тыс.руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность в сумме 4741,7 тыс.руб. По отчету обязательствах учреждения на 01.01.2021 года (ф.0503738) кредиторская задолженность составила в сумме 4722,6 тыс. руб. или расхождение данных с расшифровкой по кредиторской задолженности составило в сумме 1615,7 тыс.руб., что указывает на недостоверность данных отраженных в Отчете ф.0503738. Кредиторская задолженность по расходам за счет средств субсидии на 01.01.2021года составила в сумме 41,9 тыс.руб. и за счет средств собственных доходов в сумме 6251,1 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по Балансу за 2020 год на 01.01.2021 года составила в сумме 7589,7 тыс. руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность в сумме 6218,2 тыс.руб.

**12.** Кассовые операции производились с нарушением указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

**13.** Приходные кассовые ордера, выписанные на поступление платных услуг от населения приходуются в кассу не в полном объеме и в результате неоприходования по кассе приходных кассовых ордеров за оказанные платные услуги и проведение по кассе расходного кассового ордера №93 без расписки, подтверждающей получение денежных средств установлена **недостача в кассе МБУ «Благоустройства в сумме 4893,0 руб.** (3393,0 +1500,00).

**14.** В кассе МБУ «Благоустройство» установлен кассовый аппарат для приема платежей от населения, но к программе 1С: Бухгалтерия кассовый аппарат не подключен. Из объяснительной главного бухгалтера Фокина Е.А. следует, что кассовый аппарат не подключен к программе 1С:Бухгалтерия, так как куплен устаревшей модели.

**15**.В штатное расписание на 01.01.2021 года включена должность машинист автогрейдера с должностным окладом 5989,0 руб., аПостановлением администрации городского поселения «Борзинское» от 04 декабря .2020 года №691 «О базовых окладах (базовых должностных окладах), базовых ставках заработной платы по профессионально-квалификационным группам работников муниципальных учреждений городского поселения «Борзинское» должность машиниста автогрейдера не предусмотрена.

**16.** Учредителем распоряжение об индексации должностного оклада директору не издано и дополнительное соглашение на изменение оплаты труда (должностного оклада) не заключено (так на проверку не предоставлены), что является нарушением статьи 57 Трудового кодекса РФ, п.8.1. Трудового договора и п.6.1. Устава, так как в соответствии п.6.1 Устава МБУ «Благоустройство» - трудовой договор с руководителем изменяется и прекращается учредителем, согласно Уставу ГП «Борзинское» в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

**17.** Приказом директора МБУ «Благоустройство» от 18.01.2021 года №26 «О привлечении к работе в выходной день» в связи с производственной необходимостью в соответствии статей 113 и 153 Трудового кодекса РФ главный бухгалтер Фокин Е.А. был привлечен к работе в выходные дни: 4 января 2021 г. на 8 часов; 5 января 2021 г. на 8 часов; 6 января 2021г. на 8 часов; 9 января 2021г. на 9 часов, с оплатой за работу в выходной день в двойном размере. В приказе не указана причина производственной необходимости выхода на работу в выходной день, а в силу статьи 113 «Привлечение работников к работе в выходные и праздничные дни производится с их письменного согласия в случае **необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, о**т срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или её отдельных структурных подразделений», такая же норма привлечения работников в выходные и праздничные дни предусмотрена п.4.3. Приказа директора МБУ «Благоустройство» от 23.04.2018 г. №106 «Об утверждении Правил внутреннего трудового распорядка в порядке коллективного собрания работников МБУ «Благоустройство». В приказе директора МБУ «Благоустройство» от 18.01.2021г №26 не указано какие непредвиденные работы нужно исполнить главному бухгалтеру, кроме того все работы по ведению бухгалтерского учета включены в обязанности по трудовому договору, в результате **неправомерные расходы по оплате работы в выходные дни составили в сумме 14814,75 руб.,** в том числе заработная плата в сумме 11371,47 руб. и взносы по начислению на оплату труда в сумме 3443,28 руб.

**18.** Приказами директора МБУ «Благоустройство» Акулова С.М. в проверяемом периоде главному бухгалтеру Фокину Е.А. назначаются доплаты за выполняемый увеличенный объем работ, но дополнительное соглашение на конкретное увеличение объема работ в нарушение ст.60.2 и ст.151 Трудового кодекса не составлено**, в результате неправомерные расходы за проверяемый период составили в сумме 26799,90 руб.,** в том числе заработная плата 20571.0 руб.(13268,0 +7303,0) и взносы по начислению на заработную плату в размере 30,28 % на сумму 6228,90 руб.

**19.** Приказами директора МБУ «Благоустройство» Акулова С.М. в проверяемом периоде специалисту по кадрам Иртеговой Н.В. назначаются доплаты за увеличенный объем работ в связи с отсутствие работника (бухгалтера)., но дополнительное соглашение на конкретное увеличение объема работ в нарушение ст.60.2 и ст.151 Трудового кодекса не составлено**, в результате неправомерные расходы за проверяемый период составили в сумме 19943,26 руб., в том числе заработная плата 15308,0 руб.** (8003+7303) и взносы по начислению на заработную плату в размере 4635,26 руб.

**20.** За счет 4-х работников по благоустройству территории на полигоне содержатся сторожа, что не соответствует условиям трудовых договоров в нарушение ст.57 ТК РФ.. На содержание данных единиц-сторожей расходы составили в сумме 870905,28 руб. и взносы на социальное страхование в размере 30,28 % в сумме 263710,12 руб. **В результате неправомерные расходы на содержание сторожей за счет рабочих по благоустройству составили в сумме 1134615,40 руб.** (870905,28 +263710,12).

**21.** Муниципальное бюджетное учреждение «Благоустройство» за счет договоров гражданско-правового характера содержит сторожей на базе, на что указывают выполненные работы и оказанные услуги, которые относятся к должностным обязанностям сторожей. Оплата производится зачислением на банковские карты платежными поручениями, в которых указано- зачисление денежных средств по договору возмездного оказания услуг (охрана объекта) согласно судебных приказов, тем самым подтверждается, что за счет договоров ГПХ содержатся сторожа, например: платежное поручение №861429 от 19.01.2021 г. Волевич П.И.; платежное поручение №861431 от 19.01.2021. Лютиковой Н.В. и т.д. На содержание сторожей по договорам возмездного оказания услуг с января по октябрь 2021 года расходы составили в сумме 480000,0 руб. и взносы на социальное страхование 145344,0 руб. **В результате неправомерные расходы по договорам возмездного оказания услуг составили в сумме 625344,0 руб.** (480000,0+145344,0).

**22.** Директором МБУ «Благоустройство» назначение доплат за совмещение профессий (должностей) осуществляется с нарушением статей 602, ст.151 Трудового кодекса РФ, так как в приказах и дополнительных соглашениях к трудовому договору не указывается содержание и (или) объем конкретной дополнительной работы.

**23** В нарушение ст.99 и ст.152 Трудового кодекса директором МБУ «Благоустройство» привлекаются работники для работы сверхурочно, в приказах на привлечение к работе сверхурочно указано - производственная необходимость, но в чем она заключается не указано. Кроме того, работодателем не обеспечен точный учет рабочего времени сверхурочно, который не может превышать 120 часов в год. При выборочной проверке **установлены неправомерные расходы в сумме 13215,00 руб.** (10143,54.+3071,46).

**24**. В составе основных средств на 01.12.2021 года учитываются основные средства стоимостью до 10 тыс.руб. на сумму 264,7 тыс.руб. в нарушение п.39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденные приказом Минфина России от 31.12.2016г. №257н и п.50 Инструкции №157н.

. **25.** По Балансу за 2020 год остаток материалов на 01.01.2021 года составил в сумме 1035,1 тыс.руб., а согласно Оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год остаток на 01.01.2021 г. составил в сумме 1034,4 тыс.руб. или расхождение на 0,7 тыс.руб.

**26** МБУ «Благоустройство» закупило уголь в количестве 60,72 тонны на сумму 108,7 тыс.руб., за 11 месяцев 2021 года списано угля в количестве 55,22 тонны на сумму 101,9 тыс.руб., остаток на 01.12.2021г. составил в количестве 3,5 тонны на сумму 6,8 тыс.руб. Нормы расхода угля приказом директора не утверждены. Списание угля производится без применения норм расхода.

**27.** Тарифы на услуги администрацией городского поселения «Борзинское» утверждены, но в постановлениях администрации городского поселения «Борзинское» не утвержден порядок учета и сбора денежных средств за оказание платных услуг, не утверждены бланки, по которым оплачиваются платные услуги. Не разработано Положение о платных услугах и в МБУ «Благоустройство», так как на проверку не предоставлено, не утвержден порядок учета и сбора денежных средств за оказание платных услуг, не утверждены бланки, по которым оплачиваются платные услуги.

**28.** В нарушение ст.38 Бюджетного кодекса РФ денежные средства в сумме 3282,2 тыс.руб. поступившие в кассу учреждения на лицевой счет не зачислялись, а выдавались по расходным кассовым ордерам в подотчет на приобретение материальных запасов и оплаты по приказам судебных приставов.

**29.** В нарушение п.4.6 и п.4.16 Устава МБУ «Благоустройство» без согласия Учредителя заключено 2 договора на сдачу в аренду недвижимого имущества с Государственной инспекцией Забайкальского края и Закрытым акционерным обществом «Мобиком-Хабаровск». Арендная плата Арендаторами возмещается, а коммунальные услуги не возмещаются.

**30.** В период проверки предоставлена Оборотно- сальдовая ведомость по счету 302,00 за январь 2021 г.-сентябрь 2021 г., но данные включенные в Оборотно- сальдовую ведомость на 01.01.2021 года не достоверны, так как не соответствуют данным Баланса за 2020 год на 01.01.2021 года.

**31.** По данным Баланса за 2020 год на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила в сумме 7589,7 тыс. руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность в сумме 6218,2 тыс.руб. Сверка расчетов с дебиторами не проводилась, так как Акты сверок расчетов с дебиторами в период проверки не предоставлены. Не которые организации закрылись. Документы о направлении в суд для взыскания дебиторской задолженности в период проверки не предоставлены. Из чего следует, что должностными лицами МБУ "Благоустройство" не принимались меры по взысканию дебиторской задолженности с должников.

**32.** В период ревизии 17 ноября 2021 года проведена инвентаризация транспортных средств у материально-ответственного лица – заведующей хозяйством Игумновой Г.П. в результате инвентаризации установлена недостача 1ед. транспортных средств –автогрейдера ГС.14.02, свидетельство о регистрации СА 843950 от 12.11.2013 года (оранжево-черного цвета) гос.№ 14-02, балансовой стоимостью 2895975,0 руб.

В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) №00ГУ-000002 по объектам нефинансовых активов в строке «Объяснение причин расхождений» Игумновой Г.П. указано, что автогрейдер ГС 14-02 находится на ремонте с 09.10.2021 года у ИП Купрякова Н по устному распоряжению директора

Из объяснительной сторожа МБУ «Благоустройство» Горбунова А.Г., работающего в смену 9 октября 2021 года следует, что «9 октября 2021года в 13.45 часа позвонил директор Акулов С.М. и дал устное распоряжение отдать автогрейдер на ремонт Купрякову Н.Н. На территорию базы заехал Камаз и Купряков с водителем обслуживали грейдер. В 15.00 завели грейдер и выехали с территории базы. Я все отразил в книге передачи дежурств». В книге передачи дежурств, сторожем Горбуновым А.Г. 09 октября 2021 года произведена запись «…Приехал Камаз в 13.45 час. Грейдер и Камаз уехали 15.00 часов на ремонт».

Путевой лист на грейдер не выписывался, письменного распоряжения от директора на выпуск с территории учреждения грейдера нет. Акт обследования автогрейдера с указание вышедших из строя деталей не составлен. Договор на ремонт автогрейдера не составлялся (данные документы в период ревизии не предоставлены), фактически автогрейдер выпущен с территории без документального оформления и отдан неизвестному лицу.

**33.** В путевых листах на автомобили заполняются не все реквизиты, так нет подписи механика, не всегда проставляется время выезда и возвращения в гараж. На обороте путевого листа пункты назначения проставляются, но не всегда проставляется, километраж проставляется только общий и подпись ответственного лица ставится за общий километраж, допускаются исправления километража, что является нарушением статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», так как каждый факт хозяйственной деятельности оформляется первичным учетным документом. В соответствии с письмом Федеральной службы государственной статистики от 3 февраля 2005 г.№ИУ-09-22/257 форма №3 «Путевой лист легкого автомобиля» по согласованию с Минфином России, Минэкономики России, Минтрансом России в составе комплекта Унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в автомобильном транспорте, распространяется на юридические лица всехформ собственности и носит обязательный характер.

Кроме того, порядок заполнения путевых листов установлен приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и письма Минфина России от 20.02.2006 г. №03-03-04/1/129. Аналогичные нарушения при заполнении путевых листов на тракторы, приборы учета также не работают и машино-часы работы проставляются произвольно.

**34**. За период с января по март (1 квартал) проверено списание ГСМ и установлено, что у 6 транспортных средств не работают спидометры, в том числе: ГАЗ 59080 гос.номер К 046 НВ, ГАЗ-53 (водовозка) гос.номер М 547 ЕТ, ГАЗ 3110 «Волга» гос.номер А 099 ТР, ЗИЛ ММЗ гос.номер Е 227 ТТ, ВТЗ (щетка) гос.номер в путевых листах не указан, ГС 1402 (грейдер). На данные транспортные средства за 1квартал 2021 года, согласно путевых листов, списано:

-бензина 1394,08 литра на сумму 69314,53 руб.:

-дизельное топливо в количестве 247,05 литра на сумму 13125,52 руб..

Кроме того, без составления Актов на списание и применения норм расхода за 1 квартал списано смазочных материалов на сумму 28672,41 руб.

В результате списания ГСМ без подтверждения километража и м/ часов, без применения норм списания на смазочные материалы неправомерные расходы составили в сумме 111112,46 руб. (69314,53+13125,52+28672,41).

35. **Бухгалтерский учет ведется с нарушением Инструкции №157н и Инструкции 174н, Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский учет в программе 1С:Бухгалтерия в полном объеме не ведется.**

**По данному акту внесено представление администрации МБУ Благоустройство ответа на представление нет, бухгалтерский учет находится не на должном уровне или в программном варианте бухгалтерский учет не ведется, бюджетная отчетность составлена не на основе данных, содержавшихся в регистрах бухгалтерского учета, в т.ч. Главной книгой, являющейся основным сводным регистром бухгалтерского учета, в котором отражаются данные за отчетный год по всем счетам бухгалтерского учета, годовой отчет сдается на основании данных лицевого счета казначейства, т.е. бухгалтерский учет в соответствии Инструкции 157н и Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете»** **отсутствует, инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась.**

**12.**

**справка по поступлению доходов и расходованию денежных средств по Кассе за 8 месяцев 2021 г. в МУП «Харанорское ЖКХ» по поручению следственного комитета.**

**доходы за 8 месяцев**

**доходы от платных услуг всего: т.р. в т.ч.**

-через кассу 11053,8 т.р.

Расходы **по кассе** за 8 месяцев 2021 г. составили 11093,4т.р. в т.ч. по видам расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Виды расходов | Сумма |
| 1 | На выплату з/платы | 8688,9 |
| 2 | В под/отчет | 2219,0 |
| 3 | Аренда транспорта | 89,8 |
| 4 | алименты | 16,6 |
| 5 | Возврат по и/листам | 40,6 |
| 6 | гсм | 473,8 |
| 7 | з/части | 84,8 |
| 8 | материалы | 419,8 |
| 9 | Прочие расходы(типогр,маски,корм) | 132,5 |
| 10 | э/энергия | 339,7 |
| 11 | ТГК тепло | 165,8 |
| 12 | ФГУС гигиены | 32,2 |
| 13 | охрана | 30,9 |
| 14 | Акт изъятия приставы | 493,4 |
| 15 | налоги | 47,5 |
| 16 | связь | 34,0 |
| 17 | т/о и страховка тран. | 5,8 |
| 18 | Подвоз воды | 2,3 |
| 19 | Удержание по и/листу | 40,9 |
| 20 | Внос в банк налич. | 10,0 |
|  | **Итого расходы по кассе** | **11093,4** |

**Данной справкой отражены все денежные поступления и расходы учреждения, нецелевого или неправомерного расходования средств не установлено.**

**справка по поступлению доходов и расходованию денежных средств по БАНКУза 8 месяцев 2021 г. в МУП «Харанорское ЖКХ»**

**доходы за 8 месяцев**

**доходы от платных услуг всего: т.р. в т.ч.**

-через банк 4267,9 т.р.

Расходы **по банку** за 8 месяцев 2021 г. составили 4267,9т.р. в т.ч. по видам расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Виды расходов | Сумма |
| 1 | налоговая | 4013,5 |
| 2 | Пеня, штрафы | 50,2 |
| 3 | алименты | 204,2 |
|  | **итого** | **4267,9** |

**Данное поручение было основано по несвоевременной выплате з/платы.**

**13.**

**справка по поступлению доходов и расходованию денежных средств по кассе за 6 месяцев 2021 г. в ООО Э/Ремонтник по поручению следственного комитета.**

**доходы за 6 месяцев**

**доходы от платных услуг всего: т.р. в т.ч.**

-через кассу 5842,7 т.р.

Расходы **по кассе** за 6 месяцев 2021 г. составили 5869,8т.р. в т.ч. по видам расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Виды расходов | Сумма |
| 1 | На выплату з/платы | 3196,5 т.р. |
| 2 | В под/отчет (без заявлений и на какие цели выдано ?за исключением очень мелких сумм)  В т.ч. выдано в п/отч. Мелюшкину Р.В.без указания на что ? | 679,8 т.р.  393,7т.р. |
| 3 | На оплату Коммунальных услуг | 74,4 т.р. |
| 4 | Разрез Хараноский оплата по счету за что? | 38,3 т.р. |
| 5 | На оплату интернета | 24,0 т.р. |
| 6 | Оплата э/энергии | 1248,3 т.р. |
| 7 | И.П.Мелюшкин Р.В. по счету за что? | 63,1 т.р. |
| 8 | Оплата связи | 17,2 т.р. |
| 9 | Программа Контур | 5,0 т.р. |
| 10 | На покупку ГСМ Хомутов | 430,8 т.р. |
| 11 | Оплата командировки | 11,3 |
| 12 | Комиссия за переводы | 10,0 т.р. |
| 13 | Взнос в банк | 40,0 т.р. |
| 14 | Возмещение ущерба | 30,0 т.р. |
| 15 | алименты | 1,1 т.р. |
|  | Итого расходы по кассе | 5869,8 |

**Данное поручение было основано по несвоевременной выплате з/платы.**

**Данной справкой отражены все денежные поступления и расходы учреждения, нецелевого или неправомерного расходования средств не установлено.**

**Взаимодействие КСП с другими органами**

1. КСП взаимодействует с прокуратурой района и органами внутренних дел на основании заключенных соглашений от 24.06.2011
2. КСП принимала участие в работе заседаний Совета района, Совета городского поселения.
3. КСП МР является членом Совета контрольно-счетных органов ЗК, принимает участие в ее работе;
4. В 2021 году Контрольно-счетная палата продолжала поддерживать рабочие контакты со Счетной палатой Забайкальского края, и отдельными Контрольно-счетными палатами края.

5. Отчет КСП за 2020 год о проделанной работе рассмотрен Советом муниципального района «Борзинский район» 23.03.2021 года на основании ст.38 ФЗ №131 и опубликован 30.03.2021 г. **в Ведомостях муниципального района «Борзинский район» а также на официальном портале МР БР.**

В 2021 году документооборот КСП в целом составил 147 единиц, из них:

* + входящих – 45 единиц.
  + исходящих –102 единиц.

**Выводы**

С основными мероприятиями, учтенными в перспективном плане работ на 2021 год, Контрольно-счетная палата муниципального района в целом справилась.

1. В ходе выполнения плана и поручений в отчетном периоде сотрудниками КСП проведено 86 мероприятий, в том числе 13 контрольных и 73 экспертно-аналитических.

- на отчет об исполнении бюджетов за 2021 год 18

- экспертное заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности

15

-экспертные заключения по проектам решений о внесении изменений в бюджеты района, города, с/пос. 22

-экспертное заключение на проекты решения бюджета на 2022 год 18

-контрольно финансовые проверки города и района в т.ч 13

По запросу Главы муниципального района проведено 1

1. По поручению депутатов 1
2. По поручению правоохранительных органов 2
3. по обращению физических (юридических лиц) 1
4. Проверками охвачено 421561,3,0 тыс. руб. или 25,2 % от общей суммы расходов бюджета за 2021 год, выявлено нарушений на сумму 135419,0 тыс. руб., из них:

- 789,6 т.р. нецелевое использование средств бюджета

-9027,9 т.р. не эффективное использование бюджетных средств

- 913,0 т.р. нарушение по ведению бухгалтерского учета и отчетности

-25990,3 т.р. в ходе исполнения бюджета

-88698,2 т.р. в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

- 10000,0 т.р. иные финансовые нарушения

- 935,0 т.р. устранено финансовых нарушений

1. -направлено материалов в правоохранительные органы в количестве 3 шт.
2. -количество возбужденных по материалам КСП уголовных дел 1.
3. -привлечено к дисциплинарной ответственности 12 человек.
4. -направлено в органы местного самоуправления информационных материалов
5. представлений, предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 11 шт.

-направлено в органы местного самоуправления информационных материалов, представлений, предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 13 шт., проверками охвачено бюджетные учреждения ГП «Борзинское», Г.П. Шерловогорское, сельские поселения: Шоноктуйское, Соловьевское. культура, образование,

2.Одной из особенностей деятельности КСП в 2021 году является направление деятельности во внешнем финансовом контроле, взаимодействие с прокуратурой района и органами внутренних дел на основании заключенных соглашений от 24.06.2011.

***Председатель КСП МР «Борзинский район» Л.В.Колпакова***