

**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«БОРЗИНСКИЙ РАЙОН» ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

**РЕШЕНИЕ**

26 апреля 2023 года № 433

город Борзя

**Об отчете контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» за 2022 год**

Заслушав и обсудив представленный председателем контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» Колпаковой Л.В. отчет о результатах деятельности за 2022 год, в соответствии со [статьей 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»](consultantplus://offline/ref=394C120521A01A5DF4AC52D16FC6FDEDD3F41D8D46869783C94F2CFB8DF4400F84C310BD8A41A0AALE20A), Положением о контрольно-счетной палате муниципального района «Борзинский район», утвержденным решением Совета муниципального района «Борзинский район» от 21 марта 2023 года № 413, Совет муниципального района «Борзинский район» р е ш и л:

1. Отчет контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» о результатах деятельности за 2022 год – принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования (обнародования).

3. Настоящее решение опубликовать в бюллетене «Ведомости муниципального района «Борзинский район».

Председатель Совета муниципального района

«Борзинский район» С.Н.Иванов

Приложение

к решению Совета

муниципального района

«Борзинский район»

от 26 апреля 2023г. № 433

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 2022 год**

**17 января 2023 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 2022 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 Положения «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 2022 году осуществлялась в соответствии с планом проверочных и экспертно-аналитических мероприятий на год, направленных на обеспечение всестороннего системного контроля за исполнением 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 2022 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 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

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

Основным отличием деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» в 2022 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 2022 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 100 мероприятий, в том числе 23 контрольных и 77 экспертно-аналитических.

- на отчет об исполнении бюджетов за 2022 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. 26

-экспертное заключение на проекты решения бюджета на 2022 год 18

-контрольно финансовые проверки города и района, в т.ч.: 23

По запросу главы муниципального района проведено 1

По поручению депутатов 1

По поручению правоохранительных органов 2

по обращению физических (юридических лиц) 2

Проверками охвачено 685303,3 тыс. руб. или 43,1 % от общей суммы расходов бюджета за 2022 год,выявлено нарушений на сумму 568866,4 тыс. руб., из них:

- 135,0 т.р. нецелевое использование средств бюджета

-13753,7 т.р. не эффективное использование бюджетных средств

- 535550,0 т.р. нарушение по ведению бухгалтерского учета и отчетности

-нарушение при осуществлении закупок 9900,0 т.р.

- 9528,0 т.р. иные финансовые нарушения

- 3506,1 т.р. устранено финансовых нарушений

-направлено материалов в правоохранительные органы в количестве 20 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 - 27 шт.

**Проведены следующие контрольные мероприятия**:

**1. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия - ревизии финансово-хозяйственной деятельности в виде проверки деятельности объекта контроля по документальному фактическому изучению законности, эффективности, результативности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности при расходовании бюджета по начислению и выплате заработной платы за 2021 год в Комитете образования и молодежной политики администрации муниципального района «Борзинский район» по поручению прокуратуры.**

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. В соответствии с бюджетным законодательством казенные учреждения осуществляют операции по исполнению соответствующего бюджета на основе утвержденной бюджетной сметы. На основании ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, приказа Министерства финансов РФ «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 20.11.2007 г. №112**,** постановлением администрации муниципального района «Борзинский район» от 20 апреля 2011 года №504 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального района «Борзинский район» утвержден Порядок, но в нарушение выше указанной нормативной правовой базы по составлению смет расходов к сметам, предоставленным в период ревизии, не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся её неотъемлемой частью (нарушение п.2.4. порядка, утвержденного постановлением администрации муниципального района «Борзинский райо» №504).

2. При проверке правильности расчета экономии фонда оплаты труда специалистов Комитета образования и молодежной политики установлено, что в расчет включены недостоверные данные, так:

- по расчету специалистов ПЭО Комитета образования и МП фонд оплаты труда в расчете указан в сумме 44067943,15 руб., а фактически в период ревизии установлен в сумме 44772423,15 руб. или расхождение на сумму 704480,0 руб., так как специалисты ПЭО в фонд оплаты не включили фонд оплаты не муниципальных служащих;

- фактически начислено заработной платы указанной в расчете специалистов ПЭО за 2021 год в сумме 38667415,43 руб., а в период ревизии установлено, что начислено заработной платы за 2021 год всего в сумме 39351935,06 руб. или расхождение на сумму 684519,63 руб., так как специалистами ПЭО в расчет не включена начисленная заработная плата по должностям, не относящимся к муниципальным служащим;

- экономия фонда оплаты труда по расчету специалистов ПЭО составила в сумме 5400527,72 руб., а в период ревизии установлено, что экономия по заработной плате за 2021 год составила в сумме 5420488,09 руб. или расхождение на сумму 19960,37 руб.

3. На бланках штатных расписаний указано, что утверждены приказом Комобр и МП с указанием даты и номеров приказов, но приказы к штатным расписаниям не прилагаются. В период ревизии приказы предоставлены (14.02.2022 г.), но не в полном объеме.

4. **Расходы на выплату заработной платы совместителю Пляскиной О.А за 2021 год составили в сумме 206653,18 руб., которые являются неэффективными,** так как комитетом образования и молодежной политики исполнение обязанностей совместителем Пляскиной О.А. не подтверждено отчетом о конкретно выполненной работе.

5. По приказам и.о. председателя Комобр и МП Мироновой В.Н. от 27 декабря 2021 г. за счет экономии фонда оплаты труда неправомерно выплачена материальная помощь работникам комитета образования и молодежной политики в сумме 945917.0 рублей, так как **материальная помощь** выплачена в нарушение постановления администрации муниципального района «Борзинский район» от 02.09.2019г. №440, потому что согласно статьи 12 данного постановления за счет экономии фонда оплаты труда работникам могут быть выплачены дополнительные денежные выплаты в виде **материального поощрения по итогам квартала, полугодия, года.** Выплата материальной помощи за счет экономии фонда оплаты труда не предусмотрена.

**В период ревизии 17 февраля 2022 года Комобр и МП администрации муниципального района «Борзинский район» в контрольно-счетную палату предоставлены приказы от 15 февраля 2022 г., которыми вносятся изменения в ранее изданные приказы на выплату материальной помощи. В соответствии с новыми приказами от 17.02.2022 г.** следует, что в названии приказов и распорядительной части приказов заменить «материальную помощь» на «материальное поощрение». Настоящий приказ **вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 27.12.2021 г.**

6. Не правомерное применение ст. 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ при назначении доплат за временно отсутствующих работников архивариусу Поздеевой Е.В. повлекло переплату **заработной платы по должности архивариус за 2021 год в сумме 74217 руб.43 коп.**

7.При выборочной проверке начисления заработной платы работникам общеотраслевых профессий рабочих ремонтной эксплуатационно-технической службы установлено, что заработная плата начисляется по 6-и дневной рабочей неделе, несмотря на то, что в субботу водители работают по 5 часов, а при расчете за неполный месяц работы или среднего заработка при расчете отпускных, суббота считается за полный день, в результате уменьшается или увеличивается среднедневной заработок, что влечет неправомерное начисление заработной платы в виде переплаты или недоплаты. **В результате за 2021 год недоплата составила в сумме 1106 руб.99 коп. и переплата в сумме 3253 руб. 35 коп:**

8. **Заработная плата выплачивается два раза в месяц специалистам всех отделов и аппарату Комобр и МП за счет средств местного бюджета, кроме отдела опеки, специалисты которого получают заработную плату один раз в месяц за счет средств краевого бюджета.**

9**. По данным мониторинга штатная численность на 01.02. 2022г. утверждена в количестве 106,5 единиц, фактическая численность по штатному расписанию в количестве 97,95 единиц или вакансии на 01.02.2022 г составили .в количестве 8,55 единиц, в том числе по должностям: 0,75 шт.ед.-ведущий специалист отдела опеки; 1,3 шт.ед.-методист, 1 шт.ед .-специалист по организации воспитательной работы и дополнительного образования, 1 шт.ед.-электрогазосварщик, 1шт.ед.-электромеханик, 1шт.ед.- кладовщик, 1шт.ед.-слесарь по ремонту автомобилей, 1 шт.ед.-штукатур, 0,5 шт.ед.-юрисконсульт.**

10. **По платежному поручению №210011 от 05.02.2021 года в Читинское отделение 8600 ОАО Сбербанк г.Чита зачислены денежные средства в сумме 20000,0 руб. В назначении платежа указано: для зачисления по реестру №15 от 05 февраля 2021 г. заработной платы** за 2 половину января2021 года **и прилагается реестр №15 от 05 февраля 2021г., на перечисление заработной платы** за февраль 2021 года **Осиповой Олесе Александровне, в документах прослеживается не соответствие указанных периодов за который перечисляется заработная плата, так как в поручении период указан -** вторая половина января 2021 года**, а в реестре указан период** февраль 2021 года. Фактически перечислен аванс за февраль 2021г., так как долг по заработной плате за январь 2021г. Комитета образования и молодежной политики Осиповой О.А. на 01.02.2021года составил в сумме 7162,09 руб., который перечислен по реестру №19 от 09 февраля 2021 года Осиповой О.А. в сумме 7162,09 руб. или получена заработная плата за фактически не отработанный период.

11. **По своду начисления заработной платы за 2021 год начислено заработной платы в сумме 44280113,00 руб., в том числе сумма доплат за совмещение профессий, увеличение объема выполняемой работы и исполнение обязанностей временно отсутствующих работников составила в сумме 1260093,22 руб.**

12.Не ведется регистрация реестров на перечисление заработной платы, так как за одним и тем же номером встречаются по 2 реестра.

13. Банковские документы оформляются с нарушением Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и 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», Кроме того, документы сброшюрованы таким образом, что верхняя часть документа расположена внизу, а нижняя часть документа расположена в верхней части сброшюрованного тома. В сброшюрованном томе последняя выписка месяца подшита первой, а первая выписка месяца подшита последней, что затрудняет работу с документами, а банковские документы за июль, август 2021 года не подобраны по датам.

**По данному акту внесено представление и вследствие чего нарушения, выявленные в ходе проверки нарушение трудового и бюджетного законодательства устранены, которые будут проконтролированы в ходе повторной проверки, администрацией приняты меры к должностным лицам о привлечении к дисциплинарной ответственности.**

**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, эффективности, результативности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской ) отчетности при расходовании бюджета за 2021 год в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа с. Цаган-Олуй»**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Изменение типа Школы осуществляется в порядке, устанавливаемом муниципальными правовыми актами учредителя, но в период ревизии данный нормативный правой акт не предоставлен.

2.Проверка учета банковских операций проведена сплошным порядком за 2021 год.

В результате проверки установлено, что банковские документы оформляются с нарушением Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и 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, так:

- к платежным поручениям на перечисление заработной платы работников на банковские карты прилагаются реестры на перечисление в разрезе работников и конкретных сумм перечисления, директором в реестрах весь проверяемый период указана Барабашова Наталья Евгеньевна, несмотря на то, что с 09 февраля 2021 года директором Школы с. Цаган-Олуй назначена Ваганова Елена Константиновна;

-к Журналу операций №2 за январь 2021 года прилагаются платежные поручения на перечисление родительской платы на счет Комитета образования и МП (04913009000) за январь, февраль и март 2021 года, а по журналу операций №2 за январь проведены только январские поручения; к Журналу операций №2 за апрель 2021 года прилагаются платежные поручения за апрель, май, июнь, а поступление в Журналах операций №2 проведено помесячно (в апреле, мае, июне).

3.Все расходы по банковским картам 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 2021 году к авансовым отчетам не прилагаются кассовые чеки банкомата на снятия наличных денежных средств, подтверждающих дату фактического получения денег.

4. Все доплаты за совмещение профессий назначены в нарушение ст.60,2 и 151 Трудового кодекса РФ ( так как в приказах и дополнительных соглашениях к трудовому договору не указывается содержание и (или) объем конкретной дополнительной работы, предусмотренных ст.60 2 ТК и у учителей не было возможности исполнять обязанности по совмещаемой должности в свое основное рабочее время), но экономистом Комобра и МП назначенные доплаты были включены в тарификационные списки на 01.09.2020 г. и на 01.09.2021 года.

5. Доплаты стимулирующего характера осуществляются по приказам директора, на основании протоколов заседания комиссии по распределению доплат стимулирующего характера в соответствии критериев оценки труда по бальной системе. При сплошной проверке правильности распределения премиального фонда за 2021 год установлено, выплаты стимулирующего характера в 2021 году производились только воспитателю дошкольной группы Приневой Г.А. согласно приказов директора и на основании протоколов комиссии, но в период проверки листы самоанализа на проверку не предоставлены и поэтому не подтверждено фактическое установление количества баллов.

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, гардеробщик) установлено, что в трудовых договорах продолжительность рабочего времени указана - полный рабочий день (с 7.45час. до 16,00 час.) продолжительность ежедневной рабочей смены 8 часов, выходные дни - суббота и воскресенье, например: трудовой договор №2 от 01 июня 2007 года с Черепановой В.В., трудовой договор № 41 от 01 ноября 2015 г. с Большаковой Т.И., трудовой договор №20 от 08.07.2014 г. Яковлевой Т.А. 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 табелей учета рабочего времени работники данной категории работают по 6-дневной рабочей неделе: с понедельника по пятницу в табелях проставлено по 7 часов рабочего времени и в субботу -5 часов. Заработная плата начисляется по 6-дневной рабочей неделе, в результате занижается среднедневной заработок, так в январе при норме 40 часов в неделю у работников, работающих на 5-дневной рабочей неделе количество рабочих дней составило 17 дней, а по календарю 6-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 0,5 дня, 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 или увеличивается среднедневной заработок, что влечет неправомерное начисление заработной платы в виде переплаты или недоплаты. **В результате при выборочной проверке правильности начисления заработной платы данной категории работников за 2021 год, недоплата составила в сумме 1537 руб. 60 коп. и переплата составила в сумме 1590 руб. 76 коп.**

8.При сверки данных Межрайонной ИФНС России №5 по Забайкальскому краю и данных бухгалтерского учета Школе с. Цаган Олуй на 01.01.2022 года установлено расхождение между данными бухгалтерского учета учреждения и Межрайонной ИФНС России №5 по Забайкальскому краюпо подоходному налогу с физических лиц, так по данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность составила в сумме 84356,44 руб., а по данным Межрайонной ИФНС России №5 по Забайкальскому краюдебиторская задолженность составила в сумме 388427,56 руб. расхождение сложилось по причине того, что отчет 6 НДФЛ за 4 квартал был сдан в январе 2022 года.

9. В нарушение п.214 Инструкции №157н допускается выдача денежных средств в подотчет при наличии дебиторской задолженности за подотчетным лицом по ранее выданным денежным средствам в подотчет.

10.Поставка угля осуществляется по муниципальным контрактам, в том числе:

Муниципальный контракт № 01/2021. Поставка угля. ИКЗ:203752900877275290100100020010520244 от 28 января 2021года заключен между муниципальным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа с. Цаган-Олуй» в лице директора Барабашовой Н.Е. и Индивидуальным предпринимателем Нимацыреновой С.Б. на основании протокола №2-13122-ЭА подведения итогов электронного аукциона от 11.01.2021 г. на передачу бурого угля в соответствии со Спецификацией, в которой определено количество 252 тонны на сумму 626850,00 руб.

По муниципальному контракту в п.4.2 Поставка угля осуществляется до склада Заказчика путем доставки Поставщиком по адресу:

1.Забайкальский край, Борзинский район, с. Передняя Бырка, ул. Луговая, 7а.

2. Забайкальский край, Борзинский район, с. Биликтуй, ул. Погодаева, 16.

Из выше указанного следует, что адреса доставки угля в контракте не соответствуют фактическому адресу Заказчика - Школы с. Цаган-Олуй и данный факт указывает на отсутствие контроля за составлением контрактов должностными лицами комитета образования и молодежной политики администрации муниципального района «Борзинский район».

11.В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допускаются нарушения при оформлении актов на списание и накладных по передаче материальных запасов, так не указывается кто затребовал, кто отпустил, дата получения, № приказа и дата о назначении комиссии на списание материальных запасов, состав комиссии, заключение комиссии

12. В составе продуктов питания на 01.06.2021 года в оборотно-сальдовой ведомости (по учету продуктов питания детей из малоимущих семей) учитывается картофель в количестве 177,476 кг. без стоимости. По акту от 31 мая 2021 года картофель в количестве 177,476 кг. был использован для посадки на пришкольном участке в 2021 году, но на 01 декабря 2021 года картофель в количестве 177,476 кг. по данным бухгалтерского учета числится на остатке учреждения и только 21 декабря 2021 года актом №00000025 о списании материальных запасов муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с.Цаган-Олуй» списывает картофель в количестве 177,476 кг., который был посажен на участке в мае 2021г. Данные по урожаю картофеля, который должен быть собран в сентябре 2021 года, на проверку не предоставлены и по бухгалтерскому учету не отражены.

13.В составе продуктов питания на 01.06.2021 года в оборотно-сальдовой ведомости (по учету продуктов питания 1-4 классов) учитывается картофель в количестве 116,092 кг. без стоимости. По акту от 31 мая 2021 года картофель в количестве 116,092 кг. был использован для посадки на пришкольном участке в 2021 году, но на 01 декабря 2021 года картофель в количестве 116,092 кг. по данным бухгалтерского учета числится на остатке учреждения и только 21 декабря 2021 года актом №00000024 о списании материальных запасов муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Цаган-Олуй» списывает картофель в количестве 116,092 кг., который был посажен на участке в мае 2021г. Данные по урожаю картофеля, который должен быть собран в сентябре 2021 года, на проверку не предоставлены и по бухгалтерскому учету не отражены.

14.В Уставе школы не закреплено право создания в структуре Школы различных структурных подразделений. Но фактически в состав школы входит структурное подразделение «Детский сад». Положение о структурном подразделении «Детский сад» муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с. Цаган-Олуй» рассмотрено на заседании педагогического совета (протокол № 3 от 12.01.2016г.) и утверждено приказом директором МОУ «СОШ с. Цаган-Олуй» Барабашовой Н.Е. от 17 февраля 2016 года №18. В соответствии с данным положением:

1.1. Положение регулирует деятельность дошкольного образовательного учреждения (далее - ДОУ), являющегося структурным подразделением муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с. Цаган-Олуй», но в Уставе положение, что ДОУ является структурным подразделением не закреплено.

15.С октября по декабрь 2021 года питание детей по детскому саду осуществлялось ООО «СИТИ-ПРО» за счет каких средств непонятно, неизвестна и стоимость питания в день, а родительская плата взимается по 129 рублей в день на одного ребенка в соответствии с постановлением администрации муниципального района «Борзинский район» от 07 октября 2021 г. № 454 «Об утверждении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность в муниципальном районе «Борзинский район».

16. На 01 января 2021 года кредиторская задолженность составила в сумме 275.8 тыс. руб. На 01.01.2022 года кредиторская задолженность по сравнению с данным начало года уменьшилась и составила в сумме 50,3 тыс.руб., тем не менее наличие кредиторской задолженности указывает на то, что учреждение заключает договоры с поставщиками в нарушение 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.

Акты сверки расчетов с поставщиками на проверку не предоставлены.

**По данному акту внесено представление администрации школы и вследствие чего нарушения, выявленные в ходе проверки, устранены в полном объеме, в следствие чего было проведено совещание по результатам акта, и все замечания были рассмотрены и доказаны КСП и вынесены решения по устранению замечаний, которые будут проверены в ходе повторной проверки, администрацией приняты меры к должностным лицам о привлечении к дисциплинарной ответственности, недоплаты и переплаты исполнены.**

**3. 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 при исполнении муниципального контракта №62 от 18.08.2021 г. в городском поселении «Борзинское».**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия.**

**1. Оплачены объемы работ не предусмотренные контрактом, в нарушение нормы, не установленной ст.95 ФЗ-44, в данном случае подрядчиком фактически изменены конкурсные условия в части объемов работ по контракту тем самым имеет место быть неосновательное обогащение подрядчика, а объем фактически выполненных работ не соответствует объему, предусмотренному контрактом в сумме 135,3 т.р.**

**2. Произведена оплата завышенного индекса прямых затрат с 8,76 предусмотренный контрактом на 9,71 не предусмотренный контрактом, что привело к неосновательному обогащению подрядчика, т.к. данный индекс пересчета прямых затрат не предусмотрен контрактом в сумме 103,6 т.р.**

3. Заказчик зная, что данные нормы указаны в контракте в п.1.1, п.13,2/б пошел на нарушение и оплатил непредусмотренные контрактом объемы работы и оплатил путем завышения индекса прямых затрат тем самым увеличив общую сумму и подогонав ее под твердую сумму контракта в общем итоге в сумме 238,9 т.р., в итоге привело к неправомерному расходованию бюджетных средств в виде неосновательного обогащения подрядчика.

**4. Сумма неправомерных расходов в виде неосновательного обогащения подрядчика с согласия заказчика составила в сумме 238,9 т.р.**

**По данному акту внесено представление заказчику по восстановлению неправомерных расходов в бюджет и вследствие чего в адрес подрядчика направлена досудебная претензия от 15.06.2022 г. №1721 о возврате излишне уплаченных сумм в добровольном порядке, что не исполнено на данный момент и заказчиком готовится исковое заявление в суд, данные материалы проверки переданы в УФСБ России по ЗК. администрацией не приняты меры к должностным лицам о привлечении к дисциплинарной ответственности по причине их увольнения.**

**4. 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 при исполнении муниципального контракта №49 от 27.07.2021 г. в городском поселении «Борзинское».**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия.**

1.Оплачены виды работ не предусмотренные контрактом, в нарушение нормы не установленной ст.95 ФЗ-44, в данном случае подрядчиком фактически изменены конкурсные условия в части объемов работ по контракту тем самым имеет место быть неосновательное обогащение подрядчика, а объем фактически выполненных работ не соответствует объему, предусмотренному контрактом в сумме 323,4 т.р.

2.В акт о приемке выполненных работ формы 2-кс включены и оплачены затраты не предусмотренные контрактом в сумме 401,8 т.р.

3. Заказчик зная, что данные нормы указаны в контракте в п.2.2, п.4.4.7 пошел на нарушение и оплатил непредусмотренные контрактом работы в полном объеме в сумме 323,4 т.р., а также иные затраты не предусмотренные контрактом в сумме 401,8 т.р. в итоге привело к неправомерному расходованию бюджетных средств в виде неосновательного обогащения подрядчика.

**4. Сумма неправомерных расходов в виде неосновательного обогащения подрядчика с согласия заказчика составила в сумме 725,2 т.р.**

**По данному акту внесено представление заказчику по восстановлению неправомерных расходов в бюджет и вследствие чего в адрес подрядчика направлена досудебная претензия от 16.06.2022 г. №1733 о возврате излишне уплаченных сумм в добровольном порядке, что не исполнено на данный момент и заказчиком готовится исковое заявление в суд, данные материалы проверки переданы в УФСБ России по ЗК. администрацией не приняты меры к должностным лицам о привлечении к дисциплинарной ответственности по причине их увольнения.**

**5. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия ревизии 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 за 2021 год. по реализации МП «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса «Борзинского района на 2014-2020 годы», по реализации муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном районе «Борзинский район» на 2020-2024 г.**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

**1. Муниципальная программа «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса «Борзинского района» в 2021 году не работала и выплата субсидии на молоко за 2021 год не производилась по причине низких закупочных цен на молоко, а себестоимость производства молока увеличилась, поэтому коровы молочного направления были переориентированы в мясные. (из объяснения начальника отдела АПК Путилова А.М.)**

**2. В ходе исполнения бюджета при расходовании бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном районе «Борзинский район» на 2020-2024 годы кассовый расход составил в сумме 300 т.р. в виде субсидии на финансирование затрат за оплату ПСД на строительство водозаборной скважины в СП Биликтуйское в 2021 году на основании акта Управления Роспотребнадзора по ЗК от 25.02.2020 года №28-15 на территории СП Биликтуйское с выводом следующего характера в СП есть 2 объекта нецентрализованного водоснабжения которые не соответствуют требованиям ГН 2.1.5.1315-03 «Предельно допустимые концентрации химических веществ в воде водных объектов хозяйственно-питьевого и культурно-бытового водопользования».**

**3. В ходе проверки по расходованию бюджетных средств при исполнении муниципальных программ нарушений не установлено.**

**6. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия проверки объектов 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 по начислению и выплате заработной платы за2021 г. и 9 месяцев 2022 года Председателю Комитета по Финансам АМР «Борзинский район», заместителям и начальнику отделов бухгалтерского учета и отчетности по поручению прокуратуры.**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. В ходе проверки при расходовании бюджета по начислению и выплате заработной платы за 2021 г и 9 месяцев 2022 года председателю Комитета по финансам, заместителям председателя комитета по финансам, начальнику учета и отчетности установление должностных окладов произведено **на основании Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального района «Борзинский район» № 309 от 29.11.2016 г. ст.2 согласно приложению с учетом индексации с 01.01.2018 г. на 4%, с 01.10.2019 г. на 4,2%, с 01.10.2020 г. на 3%. с 01.07.2022 г. на 1,589% нарушений не установлено.**

**7. 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, эффективности, результативности использования средств, при расходовании бюджета по реализации победителей Всероссийского конкурса «Лучший проект по созданию комфортной городской среды» «Энергия солнца» в городского поселения «Борзинское» за 2021 г.**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия.**

1. Сметная документация по ограждению № 07-01-05 не вошла в положительное заключение и не прошла экспертизу, условиями контракта не предусмотрена, не оформлена доп. соглашением в нарушение ст.95 ФЗ-44, и м/ контракта п.1.1., но оплата произведена в полном объеме в сумме 2789,2 т.р. **т.е. являются неправомерным расходованием бюджетных средств в сумме 2789,2 т.р.**

2. Выше сметы по озеленению закрыто работ согласно актам Ф-2КС сумму 2543.8 т.р. в т ч. 2241,4 т.р. работы, не предусмотренные сметой (земля растительная) и не отражены доп. соглашением в нарушение ФЗ-44 ст. 95, и м/ контракта п.1.1.,т.е. являются неправомерным расходованием бюджетных средств в сумме 2543,8 т.р., озеленение на объекте отсутствует кроме 27 шт. тополей на привокзальной площади, **т.е. являются неэффективными расходами в сумме 1338,2 т.р. в нарушение ст.34 БК РФ.**

3. **По разделу покрытие территории** при проверке фактически выполненных работ согласно актов ф-2кс с произведенными замерами **прошла двойная оплата по установке бортовых камней согласно актов 2 КС №10 от 22.07.2021 г., №5 от 27.05.2021 г. в сумме\_1992,5 т.р. в чем четко просматривается коррупционная составляющая определенных должностных лиц при исполнении своих полномочий** тем самым имеет место быть неосновательное обогащение подрядчика и **данные средства являются неправомерным расходованием и подлежат возврату в бюджет ГП Борзинское.**

4. В акт №24 п.14 включена земля растительная **(937м2\*0,12 см\*1200кг.=13,5тонн.),** которая не предусмотрена сметой в сумме 19832 р.\*20%НДС при УСН \*9,83СМР=233,9 т.р.\*шаг аукциона0,929986518=**217,5 т.р**. т.е. **оплачено выше объема, не предусмотренного сметой в сумме 217,5 т. р. и являются неправомерным расходованием бюджетных средств. п.11.1 м/к.**

5. Завышены объемы по клею полиуретановому **в сумме 42,6 т.р.\*0,929986518=39,6 т.р. в нарушение ФЗ-44 ст. 95, м/к п.1.1 т.е. являются неправомерным расходованием бюджетных средств в сумме 39,6 т.р. п.11.1 м/к.**

6. Электроснабжение Оплачено объемов работ выше сметы в сумме 1218,4 т.р. в нарушение ФЗ-44 ст. 95, **т.е. и м/к п.1.1 являются неправомерным расходованием бюджетных средств в сумме 1218,4 т.р. п.11.1 м/к.**

7. Непредвиденные работы и затраты в размере 2% предусмотренные положительным заключением Гос экспертизы и пояснительной запиской к нему оплачено выше в сумме 27,2 т.р.

8.Не выполненные объемы работ, предусмотренные сметами составили в сумме 6835,7 т.р. за счет которых произведена оплата по актам ф-2-кс работ, которые не предусмотрены данными сметами в нарушение ФЗ-44 и м/к №19 п.1.1.,п.11.1 м/к.

9. Заданный результат по реализации победителей Всероссийского конкурса «Лучший проект по созданию комфортной городской среды» «Энергия солнца» в городском поселении «Борзинское» за 2021 год не достигнут:

1. М/К №19 расторгнут по обоюдному согласию сторон в связи с частичным исполнением работ.

2. М/К с ООО «Гигант» в сумме 34871,6 т.р. на Кап.ремонт здания «Дворец культуры» расторгнут в одностороннем порядке от 06.10.2021 г., но выплачен аванс в сумме 3487,2 т.р. на момент проверки АГБ выиграла суд по возмещению аванса через банковскую гарантию основание и/лист от 13.04.2022 г. по делу №А35-11509/2021 в сумме 3487,2 т.р., но средства на счет не поступили на момент проверки.

3. Не исполнен п.7.5 контракта в виде отсутствия акта приема в эксплуатацию законченного ремонтом объекта или п.7.10 контракта при расторжении контракта незавершенный работами объект сдать по акту приема –сдачи в сроки согласованные сторонами.

10.По балансу данный объект не введен в состав основных средств на счет 10100, а учитывается на счете 10600 капвложения как создаваемый объект основных средств т.е. незавершенное строительство в сумме 75246,5 т.р.

Неправомерные расходы, в нарушение ФЗ-44, п.1.1, п.11.1 м/к. в виде оплаты выполненных объемов, которые не предусмотренные сметной документацией составили в сумме 2543,8+217,5+39,6+1218,4+27,2=4046,5 т.р.

Неправомерные расходы, в нарушение ФЗ-44, п.1.1., п.11.1 м/к, в виде оплаты выполненных объемов по смете, которая не прошла экспертизу №07-01-05 и не предусмотрена контрактом в сумме 2789,2 т.р.

Не правомерные расходы при оплате дважды по установке бортовых камней согласно актов 2-КС №10 от 22.07.2021 г., №5 от 27.05.2021 г. в сумме\_1992,5 т.р. которые подлежат возврату в бюджет ГП Борзинское.

Неэффективные расходы при не достижении заданного результата по условиям контракта №19 по озеленению составили в сумме 1338,2 т.р. в нарушение ст.34 БК РФ.

Итого сумма неправомерных расходов, которая законодательно не подтверждена, тем самым имеет место быть неосновательное обогащение подрядчика и составляет в сумме 8828,2 т.р.

Итого сумма не эффективных расходов при не достижении заданного результата по условиям контракта №19 по озеленению составили в сумме 1338,2 т.р.

**Итого сумма выявленных нарушений составляет в сумме 10166,4 т.р.**

**Итого утверждено лимитов на реализацию программы 115000,0 т.р.**

**Поступило средств в бюджет МР «Борзинский район» в сумме 82903,8 т.р. в т.ч. Федерального Бюджета -70000,0 т.р., Краевого Бюджета-12903,8 т.р.**

**Перечислено средств на счет ГП «Борзинское» на исполнение проекта в сумме 82903,8 т.р.**

**Оплачено по актам Ф-2КС в сумме 79416,6 т.р.**

**Выплачен аванс за здание ДОСА в сумме 3487,2 т.р.**

**Остаток лимитов на конец 2021 г. составил в сумме 32096,2 т.р.**

**Сокращены лимиты 29.12.2021г.25000,0 т.р.**

**Неосвоенные лимиты по реализации программы 2021 г. составили в сумме 7096,2 т.р.**

**По итогам проверки Администрации ГП «Борзинское» внесено представление все нарушения приняты к исполнению в виде возврата денежных средств на лицевой счет ГП Борзинское за двойную оплату в сумме 1992,5 т.р., предоставления экспертизы по определению завезенного грунта которая подтвердила выполненные работы не указанные в смете в сумме 2761,3 т.р., предоставления сопоставительных сметных расчетов по замене одних видов работ другими согласованных с заказчиком в пределах суммы контракта 1284,4 т.р. по электроснабжению 1284,4 т.р., по ограждению 2789,2 т.р., принято гарантийное обязательство от 28.09.2022 г. о переносе сроков высадки саженцев на май 2023 г. согласованное с заказчиком.**

Ответа администрации о привлечении должностных лиц к ответственности не последовало, данный единственный вопрос, который остался без внимания главы в связи со сменой кадров.

**8. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия проверки объектов 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 по начислению и выплате заработной платы** за 2021 г. и 9 месяцев 2022 года, главе МР «Борзинский район», главе ГП Борзинское, главе ГП Шерловогорское, их заместителям и начальников отделов бухгалтерского учета и отчетности по поручению прокуратуры.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. В ходе проверки при расходовании бюджета по начислению и выплате заработной платы за 2021 г. и 9 месяцев 2022 года. Главе МР «Борзинский район», Главе ГП Борзинское, Главе ГП Шерловогорское, их заместителям и начальникам отделов бухгалтерского учета и отчетности выявлено **неправомерное расходование бюджетных средств в городском поселении «Борзинское» с превышением должностных полномочий главы ГПБ при установлении доплаты заместителю руководителя администрации в сумме 181519,49 руб.**

**2. В период проверки установлено, что в соответствии постановления Правительства ЗК №130 от 11.04.2022 года «О внесении изменений в Методику расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований ЗК» и Постановлением АМР «Борзинский район» от 24.05.2022 г. № 199 утверждены прилагаемые изменения с 01.07.2022 г., где должностной оклад главы городского поселения составляет 7536 руб. (прил. №3) вследствие чего привести в соответствие установление должностных окладов муниципальных служащих в процентном отношении от оклада главы (прил. №4).**

**На момент проверки должностной оклад главы ГП Борзинское составил в сумме 8924 руб., что выше установленного нормативом в сумме 7536 руб. т.е. идет в нарушение с действующим законодательством Правительства ЗК.**

**При выплате з/платы главы МР Борзинский район установлено себя премирование по распоряжению № 04 от 27 декабря 2021 г. в сумме 60770,76 руб. прокуратурой направлено исковое заявление в суд и решением суда от 15.03.2023 г. по делу № 2-145/2023 (2-1169/2022) исковые требования прокурора удовлетворены.**

**9. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Акурайское»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятиев 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1.В части участия в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения.

2.В части организации в границах поселения электро, тепло, газо, и водоснабжения населения, водоотведения снабжения населения топливом в пределах полномочий.

3.В части организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности за счет межбюджетных трансфертов за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2. Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

3. Восстановить в учете весь приобретенный ГСМ и подтвердив его списание оформлением первичных учетных документов т.к. первичные документы служат основанием для принятия факта хозяйственной жизни к учету, Основным первичным документом для списания ГСМ является путевой лист.

4. Отсутствует учет материальных запасов, подотчетных сумм, расчетов по принятым обязательствам по начислению з/платы, налогов и т.д.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» в принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**10. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Ключевское»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятие 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1.Обустройство мест массового отдыха населения и свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности на приобретение оборудования для детской игровой площадки за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2. Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**11. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Соловьевское»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятие 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1*.*Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения за 2021 г.

2.Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения за 2021 г.

3.Обустройство мест массового отдыха населения и свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1.Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности на приобретение материальных запасов в режиме ЧС за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2.Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

3.Согласно данного бухгалтерского учета резерв материально технических ресурсов в режиме ЧС не создан, а списан на затраты.

4. По двум выше указанным полномочиям межбюджетные трансферты на лицевой счет поселения не поступали в виду в виду неверно указанного Комитетом по финансам ОКТМО и до конца года остались на невыясненных платежах. что не отражает достоверности отчета об исполнении распределенных межбюджетных трансфертов при исполнении бюджета за 2021 г. в сумме 95,0 т.р.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» в принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**12. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Чинданстское»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятие 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1.В части участия в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения.

2.В части организации в границах поселения электро, тепло, газо, и водоснабжения населения, водоотведения снабжения населения топливом в пределах полномочий.

3.В части организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности за счет межбюджетных трансфертов за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2. Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

3. Восстановить в учете весь приобретенный ГСМ и подтвердив его списание оформлением первичных учетных документов т.к. первичные документы служат основанием для принятия факта хозяйственной жизни к учету, Основным первичным документом для списания ГСМ является путевой лист.

4. Допущено нецелевое расходование межбюджетных трансфертов в сумме 41,2 т.р.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**13. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Южное»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятие 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:* 1.Обустройство мест массового отдыха и свободного доступа к водным объектам.

Выводы

1. Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности на приобретение оборудования для детской игровой площадки за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2.Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**14. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Кондуйское»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольно мероприятия 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1. В части участия в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности на приобретение оборудования для ЧС за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2.Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**15. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Курунзулайское»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятие 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1. Обустройство мест массового отдыха и свободного доступа к водным объектам

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности на приобретение оборудования для детской игровой площадки за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2. Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**16. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Новоборзинское»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятие 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1. В части участия в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения.

2. В части организации в границах поселения электро, тепло, газо, и водоснабжения населения, водоотведения снабжения населения топливом в пределах полномочий.

3. Обустройство мест массового отдыха и свободного доступа к водным объектам.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1.Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности за счет межбюджетных трансфертов за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2. Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

3. Восстановить в учете весь приобретенный ГСМ и подтвердив его списание оформлением первичных учетных документов т.к. первичные документы служат основанием для принятия факта хозяйственной жизни к учету, Основным первичным документом для списания ГСМ является путевой лист.

4. Допущено пользование чужими денежными средствами более шести месяцев, что является грубым нарушением использования подотчетных сумм в результате полного отсутствия контроля за расходованием межбюджетных трансфертов в сумме 28,2 т.р.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**17. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Приозерное»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятие 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1. В части организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 59,5 т.р..

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. **Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности отследить не предоставляется возможным по причине отсутствия их движения т.к.** межбюджетные трансферты не затрачены и остались на лицевом счете поселения на конец года**.**

**18. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Хадабулакское»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятие 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1. Организация обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности на приобретение оборудования рекламных декорационных конструкций и новогодней атрибутики для детской игровой площадки за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2. Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**19. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Цаган-Олуйское»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятие 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1.В части участия в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения.

2.В части организации в границах поселения электро, тепло, газо, и водоснабжения населения, водоотведения снабжения населения топливом в пределах полномочий.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности на приобретение материальных запасов для ЧС за счет межбюджетных трансфертов за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2.Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

3. Восстановить в учете весь приобретенный ГСМ и подтвердив его списание оформлением первичных учетных документов т.к. первичные документы служат основанием для принятия факта хозяйственной жизни к учету, Основным первичным документом для списания ГСМ является путевой лист.

4. Допущено нецелевое расходование межбюджетных трансфертов в сумме 48,0 т.р.

5. Допущено пользование чужими денежными средствами в сумме 25,0 т.р. более шести месяцев, что является грубым нарушением использования подотчетных сумм в результате полного отсутствия контроля за расходованием межбюджетных трансфертов.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**20. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**в администрации С.П. «Шоноктуйское»**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: контрольное мероприятие 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 *по расходованию межбюджетных трансфертов по осуществлению части полномочий в соответствии заключенных соглашений* при расходовании бюджета *за 2021 г.:*

1. Обустройство мест массового отдыха и свободного доступа к водным объектам

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности при расходовании межбюджетных трансфертов на приобретение оборудования для детской игровой площадки за 2021 год составлена не на основе данных содержащихся 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.

2. Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год сформирована с нарушением установленных требований (представлена заведомо недостоверная годовая отчетность), что содержит состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

**Администрации сельского поселения внесено представление по устранению нарушений, которые длятся длительное время систематически бухгалтерский учет в соответствии ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» принципе отсутствует, совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверность и правильность их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности производится хаотично без достижения конечного результата.**

**Данный акт направлен в прокуратуру, где прокуратурой применены меры прокурорского реагирования в виде внесения им представления по устранению нарушений.**

**21. А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, муниципального района «Борзинский район» (совместно с специалистом контрольно-счетного органа муниципального района «Борзинский район)».**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

Проведенное контрольное мероприятие позволяет сделать вывод о том, что в проверяемом периоде деятельность Администрации района, как исполнительно- распорядительного органа по решению вопросов местного значения в бюджетной  
сфере и ее струкryрных подразделений, в целом, характеризуется удовлетворительно.

Всего в ходе контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 552 445,8 тыс. рублей, из них в связи с не отражением Администрацией района в бухгалтерском учете стоимости переданных в аренду земельных участков,  
собственность на которые не разграничена в сумме 526322,1 тыс. рублей.  
По 2 фактам установленных случаев нарушений законодательства в сфере контрактной системы закупок материалы проверки были направлены в адрес министерства финансов Забайкальского кpaя, в результате чего на специалистов Администрации ГП Шерловогорское наложено 2 административных штрафа.

**Ответ на жалобу о правильности начислении отпускных выплат за 2022 год воспитателей детского сада «Жемчужина» от 18.08.2022 г.**

**Поляковой В.Н., Дашиевой А.С.**

Вопросы по жалобе:

1. о правильности начислении отпускных выплат.
2. достигался ли целевой показатель по совместительству за период с 1.10.2021 г. по 01.06.2022 г.

Поясняю следующее:

**1. О правильности начислении отпускных выплат Поляковой В.Н..**

Начисление отпускных произведено согласно приказа от 31.05.2022 г.№599 с начислением и выплатой в к-ве 50 календарных дней, что равняется 36 рабочим дням в сумме 56825,5 руб., что указано в расчетном листке за май 2022 года.

Кроме того начислен отпуск по совместительству с 1.10.2021 по 31.05.2022 г. в сумме 12611,07 руб. и один раз за отпускной период выплачивалась компенсация за отпуск при работе по совместительству за июль 2021 г. в сумме 1547,49 руб.

Итого за год сумма отпускных составила 70984,05руб. (56825,5+12611,07+1547,49), т.е. средний размер отпускных (36 раб. дней: 22 дня = 1,64 мес. или 50 кал. дней: 31 = 1,64 мес.) в месяц составил в сумме 43282,96 руб.

Нарушения при начислении отпускных не выявлено.

Компенсация отпуска при увольнении по внутреннему совместительствуполагается, согласно нормам трудового законодательства если сотрудником совместителем отработано больше половины месяца.

Вами за июнь месяц по внутреннему совместительству было отработано 8 дней, за август 6 дней вследствие чего начисление компенсации отпускных не положено т.к. отработано меньше половины месяца.

При расчете отпускных среднедневной размер сократился по причине того, что в отчетном периоде Вами был взят отпуск за свой счет в к-ве 9 рабочих дней и б/лист с 22.02.2022 по 18.03.2022 г., т.е. 25 кал. дней, данные факторы влияют на среднедневной заработок при расчете отпускных.

**2. Согласно распоряжения Министерства образования науки и молодежной политики ЗК от 25.12.2020 г. №121-р целевой показатель педагогическому работнику достигнут,** который доведен согласно данного постановления до дошкольных образовательных учреждений по муниципальному району «Борзинский район» в сумме 32145,0 руб.

Расчет целевого показателя данного работника по основной ставке с учетом внутреннего совместительства равняется в сумме 45665,93 руб., что выше установленного на 13520,93 руб. (45665,93-32145,0)

Целевой показатель по совместительству в отдельности в настоящее время не учитывается, а рассчитывается из общей суммы начисленной з/платы, что подтверждено стат. отчетностью формы № ЗП - образование.

**1. О правильности начислении отпускных выплат Дашиевой А.С.**

Начисление отпускных произведено согласно приказа от 31.05.2022 г.№591 с начислением и выплатой в к-ве 50 календарных дней, что равняется 36 рабочим дням в сумме 53333,5 руб., что указано в расчетном листке за май 2022 года.

Кроме того два раза за отпускной период выплачивалась компенсация за отпуск при работе по совместительству за август 2021 г. в сумме 1586,14 руб., сентябрь 1641,27 руб.

Итого за год сумма отпускных составила 56560,91руб. (53333,5+1586,14+1641,27)т.е. средний размер отпускных (36 раб. дней: 22 дня = 1,64 мес. или 50 кал. дней: 31 = 1,64 мес.) в месяц составил в сумме 34480,36 руб.

Нарушения при начислении отпускных не выявлено.

Компенсация отпуска при увольнении по внутреннему совместительствуполагается, согласно нормам трудового законодательства, если сотрудником совместителем отработано больше половины месяца.

Вами за июнь месяц по внутреннему совместительству было отработано 8 дней, за август 6 дней вследствие чего начисление компенсации отпускных не положено, т.к. отработано меньше половины месяца.

При расчете отпускных среднедневной размер сократился по причине того, что в отчетном периоде Вами был взят отпуск за свой счет в к-ве 8 рабочих дней, б/лист 14 дней, учебный отпуск 35 раб. дней данные факторы влияют на среднедневной заработок при расчете отпускных.

**2. Согласно распоряжения Министерства образования науки и молодежной политики ЗК от 25.12.2020 г. №121-р целевой показатель педагогическому работнику достигнут,** который доведен согласно данного постановления до дошкольных образовательных учреждений по муниципальному району «Борзинский район»в сумме 32145,0 руб.

Расчет целевого показателя данного работника по основной ставке с учетом внутреннего совместительства равняется в сумме 33252,10 руб. что выше установленного на 1107,1руб. (33252,10-32145,0)

Целевой показатель по совместительству в отдельности в настоящее время не учитывается, а рассчитывается из общей суммы начисленной з/платы, что подтверждено стат. отчетностью формы № ЗП-образование.

**Взаимодействие КСП с другими органами**

1. КСП взаимодействует с прокуратурой района и органами внутренних дел на основании заключенных соглашений от 24.06.2011 года.
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 2022 году Контрольно-счетная палата продолжала поддерживать рабочие контакты со Счетной палатой Забайкальского края, и отдельными Контрольно-счетными палатами края.

5. Отчет КСП за 2021 год о проделанной работе рассмотрен Советом муниципального района «Борзинский район» 29.03.2022 года на основании ст.38 ФЗ № 131 и опубликован 31.03.2022 г.в Ведомостях муниципального района «Борзинский район» а также на официальном портале МР БР.

В 2022 году документооборот КСП в целом составил 163 единиц, из них:

* + входящих – 45 единиц.
  + исходящих –118 единиц.

**Выводы**

С основными мероприятиями, учтенными в перспективном плане работ на 2022 год, Контрольно-счетная палата муниципального района в целом справилась.

В отчетном 2022 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 100 мероприятий, в том числе 23 контрольных и 77 экспертно-аналитических.

- на отчет об исполнении бюджетов за 2022 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. 26

-экспертное заключение на проекты решения бюджета на 2022 год 18

-контрольно финансовые проверки города и района в т.ч. 23

По запросу Главы муниципального района проведено 1

По поручению депутатов 1

По поручению правоохранительных органов 2

по обращению физических (юридических лиц) 2

Проверками охвачено 685303,3 тыс. руб. или 43,1 % от общей суммы расходов бюджета за 2022 год,выявлено нарушений на сумму 568866,4 тыс. руб., из них:

- 135,0 т.р. нецелевое использование средств бюджета

-13753,7 т.р. не эффективное использование бюджетных средств

- 535550,0 т.р. нарушение по ведению бухгалтерского учета и отчетности

-нарушение при осуществлении закупок 9900,0 т.р.

- 9528,0 т.р. иные финансовые нарушения

- 3506,1 т.р. устранено финансовых нарушений

-направлено материалов в правоохранительные органы в количестве 20 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 27 шт.

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 года.

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