За 2022 год состоялось четыре заседания Комиссии по рассмотрению результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Нязепетровского муниципального района.

 На заседаниях Комиссий были рассмотрено 13 вопросов:

 **1. Отчет по результатам контрольного мероприятия по проверке соблюдения законодательства использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, проведенного в МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 г. Нязепетровска».**

 В ходе настоящей проверки установлено следующее:

 **•**  *Нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении местных бюджетов:*

 1. В ходе проверки видов доплат, определенных Перечнем критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности педагогических работников МКОУ СОШ № 3 г. Нязепетровска, установлен следующий недостаток:

 - показатель «Исполнительская дисциплина»: - Ведение школьной документации (журналы, личные дела, характеристики, справки) в соответствии с нормативными требованиями (своевременность заполнения, достоверность внесения данных); - Своевременное заполнение «Сетевого города»; - Своевременность сдачи отчетов, планов, рабочих программ не являются показателем для определения эффективности и результативности деятельности педагогических работников МКОУ СОШ № 3 г. Нязепетровска, это должностные обязанности педагогических работников.

 2. Проверка трудовых договоров и доп. соглашений к ним с педагогическими работниками МКОУ СОШ № 3 г. Нязепетровска, показала, что работодателем не соблюдены условия перехода на эффективные контракты с работниками, доп. соглашения к трудовым договорам составлены не в соответствии с приложением № 3 к Программе от 26.11.2012г. № 2190-р, т.е. в доп. соглашениях не конкретизированы показатели и критерии оценки эффективности деятельности каждого сотрудника.

*• Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:*

 1. В нарушении Постановления Госкомстата России от 01.08.2011г. № 55, к авансовым отчетам приложены оправдательные документы, которые не пронумерованы в порядке записи в авансовом отчете.

 **2. Отчет о результатах проведенного аудита в сфере закупок в МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 г. Нязепетровска»**

 В ходе плановой проверки проведенной в МКОУ "Средняя общеобразовательная школа № 3 г. Нязепетровска" установлено:

 1. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии с п. 4,5,8 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

 2. В проверяемом периоде МКОУ СОШ № 3 г. Нязепетровска выполнялись условия ч.1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, т.е. НМЦК, заключаемых с единственным поставщиком, определялась и обосновывалась посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

 3. В нарушении ст. 34 БК РФ МКОУ СОШ № 3 г. Нязепетровска в проверяемом периоде закупались продукты питания у одного и того же поставщика ООО "БЕСТ - СЕГЛА НП".

 4. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения предмета закупки в документах учета, соответствия использования предмета закупки целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

 5. Оплата приобретенных товаров в проверяемом периоде производилась на основании документов подтверждающих поставку товара, работ, услуг (товарные накладные, акты выполненных работ). Оплата производилась своевременно и в полном объеме.

 6. В нарушении ст. 34 БК РФ МКОУ СОШ № 3 г. Нязепетровска в проверяемом периоде приобретались продукты питания по завышенным ценам.

 7. В нарушении ст. 34 БК РФ МКОУ СОШ № 3 г. Нязепетровска в 2021 году произвело оплату просроченной задолженности по неустойке за оказанные услуги передачи тепловой энергии в сумме 3,4 тыс. рублей, что является неправомерным расходованием бюджетных средств.

 **3. Отчет по результатам контрольного мероприятия по проверке соблюдения законодательства использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, проведенного в Собрании депутатов Нязепетровского муниципального района.**

 В ходе настоящей проверки установлено следующее:

* *Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:*

 1. В нарушении Постановления Госкомстата России от 01.08.2001г. № 55, к авансовым отчетам приложены оправдательные документы, подтверждающие расходы, которые не пронумерованы в порядке записи в авансовом отчете.

 Также, в ходе проверки авансовых отчетов за 2021 год установлены следующие недостатки:

 - к авансовому отчету № 13 от 14.07.2021г. на п/л Николаев Д.В. на приобретение ритуального венка на сумму 1,0 тыс. рублей приложены товарный чек и кассовый чек от разных дат и продавцов. А именно: товарный чек от 21 06.2021г. ИП Ханин С.А., кассовый чек от 22.06.2021г. ИП Вилисова К.Р.;

 - авансовый отчет № 18 от 15.11.2021г. на п/л Данькова А.Л. на приобретение хозяйственных товаров на сумму 1,7 тыс. рублей составлен формально, т.к. один из приложенных товарных чеков на сумму 50 рублей от 16.11.2021г.

 2. В нарушении п. 15 приказа Минтранса от 11.09.2020г. № 368 на путевых листах, оформленных в Собрании депутатов в 2021 году отсутствуют:

 - штампы предрейсового медицинского осмотра с указанием даты и времени проведения данного осмотра водителя, инициалы медицинского работника (в 76 путевых листах из 126);

 - штампы послерейсового медицинского осмотра с указанием даты и времени проведения данного осмотра, инициалы медицинского работника (весь 2021 год).

 3. В нарушении письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005г. № ИУ-09-22/257, водителем Собрания депутатов Даньковым А.Л. в проверяемом периоде не в полном объеме заполнялась оборотная сторона путевых листов. А именно: не указывались время выезда и возвращения по каждому пункту отправления и подпись водителя.

* *Неэффективное использование бюджетных средств:*

 1. В нарушении ст. 34 БК РФ, Собранием депутатов в 2021 году произведена оплата штрафа из бюджета в размере 250 рублей за не предоставление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в межрайонную ИФНС России по Челябинской области.

 **4. Отчет о результатах проведенного аудита в сфере закупок в Собрании депутатов Нязепетровского муниципального района**

 В ходе плановой проверки проведенной в Собрании депутатов Нязепетровского муниципального района установлено:

 1. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

 2. В проверяемом периоде Собранием депутатов выполнялись условия ч.1 ст.22 Закона № 44-ФЗ, т.е. начальная максимальная цена контрактов (далее - НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком, определялась и обосновывалась Собранием депутатов посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

 3. В нарушении ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ контракты, заключенные с единственным поставщиком не содержат указание о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (26 договоров на общую сумму 707,1 тыс. рублей).

 4. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения предмета закупки в документах учета, соответствия использования предмета закупки целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

 5. Собранием депутатов в 2021 году выполнялись требования ст. 94 Закона № 44-ФЗ, а именно: надлежащим образом проводилась приемка товаров, работ, услуг и проводилась экспертиза товаров, работ, услуг.

 6. Оплата приобретенных товаров в проверяемом периоде производилась на основании документов подтверждающих поставку товара, работ, услуг (товарные накладные, акты выполненных работ). Оплата производилась своевременно и в полном объеме.

 **5. Отчет о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Нязепетровского муниципального района за 2021 год**

 В ходе проверки установлено следующие недостатки и нарушения:

* в несоблюдении принципа эффективности, предусмотренного ст. 34 БК РФ произошло отвлечение средств в дебиторскую задолженность в сумме 345,1 тыс. рублей, в связи с выплатой аванса за электроэнергию, за тепловую энергию и выплатой больничных листов за 2020 год*;*
* в нарушении п. 7.3 письма Министерства финансов РФ и Федерального казначейства от 01.12.2021г. № 02-06-07/97427/07-04-05/02-29373, главными администраторами бюджетных средств дебиторская задолженность, образованная на 01.01.2021г. при расчетах с ФСС РФ не отражена по счету 1 209 36 000, а осталась на счете 1 303 02 000*;*
* в нарушении п. 56 Инструкции № 191н, в графе 5 раздела «Расходы бюджета» Отчетов (ф. 0503127, ф. 0503128) показатели сумм утвержденных лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года составили 178 990,1 тыс. рублей, в данной графе ф. 0503127, ф.0503128 не отражаются показатели по публичным нормативным выплатам (КВР 311, 312, 313, 330) в сумме 105 835,5 тыс. рублей*;*
* показатели строки 090 раздела «Доходы» КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами» ф.0403121 в сумме (–) 3 124,6 тыс. рублей не соответствуют данным Главной книге ф. 0504072, в Главной книге отсутствуют обороты по счету 0401172,т.е., в нарушении п.199 Инструкции № 191н бухгалтером не ведется счет 0401172*;*
* показатели в разделе «Доходы бюджета» графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета (ф. 0503127) УСЗН отраженные в сумме плановых показателей по закрепленным за ним доходам бюджета, не соответствуют данным Главной книги (счет 050410 000), что является нарушением п. 55 Инструкции № 191н*;*
* в нарушении п.170 Инструкции № 191н показатели раздела II «Финансовые активы» ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» не соответствуют данным Главной книги (счет 030486).
* в нарушении п. 163 Инструкции № 191н раздела «Расходы бюджета» формы 0503164 не указан код главы БК, не заполнен раздел: причины отклонений от планового процента (гр.8 и гр.9)*;*
* в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296), причины и характер задолженности, меры по устранению, что является нарушением п.152 Инструкции № 191н.

 **6. Отчет о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств поселений Нязепетровского муниципального района за 2021 год**

 Характерными недостатками и нарушениями, выявленными при проведении внешней проверки бюджетной отчетности, являются:

* в несоблюдении принципа эффективности, предусмотренного ст. 34 БК РФ произошло отвлечение средств в дебиторскую задолженность в сумме 27,1 тыс. рублей, в связи с переплатой за электроэнергию, с переплатой страховых взносов в Межрайонную УФНС России № 20 по Челябинской области;
* в нарушение п. 324 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н главным администратором бюджетных средств не сформирован счет 1 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения"*;*
* в нарушении п. 7.3 письма Министерства финансов РФ и Федерального казначейства от 01.12.2021г. № 02-06-07/97427/07-04-05/02-29373, главными администраторами бюджетных средств дебиторская задолженность, образованная на 01.01.2021г. при расчетах с ФСС РФ не отражена по счету 1 209 36 000, а осталась на счете 1 303 02 000*;*
* в нарушении п.163 Инструкции № 191н (с изменением от 16.12.2020г. № 311н) главным администратором бюджетных средств не прописана информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 раздела 2 "Расходы бюджета" Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160)*;*
* в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296); причины и характер задолженности, меры по устранению, что является нарушением п. 152 Инструкции № 191н;
* в нарушении п.55 Инструкции № 191н показатели в разделе «Доходы бюджета» графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) не соответствуют данным Главной книги счет 050411 000*;*
* в нарушении п.155 Инструкции №191н главными администраторами бюджетных средств не предоставлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» ф.0503160*;*
* в нарушении п.20 Инструкции № 191н справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах сформирована без новых забалансовых счетов: 38,39 и 45, введенными Приказом Минфина от 16.12.2020г. №311н*;*
* форма 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" администрацией Гривенского сельского поселения сформирована в нарушении п.163 Инструкции № 191н, а именно: в данной форме отражаются показатели, по которым исполнение бюджетных назначений по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным составляет - менее 95% от плановых показателей с учетом изменений на отчетную дату (в предоставленной форме отражены показатели которые исполнены более 95%);
* графа 4 строки 100 "Доходы" ф. 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" не соответствует итоговым показателям счета 140110000 "Доходы текущего финансового года" в Главной книге, что является нарушением п. 96 Инструкции № 191н*;*
* графа 4 строки 150 "Расходы" ф. 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" не соответствует итоговым показателям счета 140120000 "Расходы текущего финансового года" в Главной книге, что является нарушением п. 96 Инструкции № 191н*;*
* в нарушении п.152 Инструкции № 191н, в составе Пояснительной записке ф. 0503160 не предоставлены таблицы № 1 "Сведения о направлениях деятельности" и № 4 "Сведения об основных положениях учетной политики".

 **7. Отчет по результатам контрольного мероприятия по проверке использования средств бюджета Нязепетровского муниципального района, поступивших в бюджет Кургинского сельского поселения**

 В ходе настоящей проверки установлено следующее:

* *Нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении местных бюджетов:*
1. При проверке начисления и выплаты заработной платы главе администрации Кургинского сельского поселения В.З. Ибраеву установлено, что при начислении отпускных в проверяемом периоде бухгалтером допущена ошибка в выборе расчетного периода, тем самым в июле 2021 года отпускные главе Ибраеву В.З. рассчитаны не верно. Недоплата составила 3 038,0 рублей.
2. При проверке начисления заработной платы Гайнановой Л.В., которая по документам о приеме на работу оформлена на 0,75 ставки специалиста и получает доплату за совмещение профессий за выполнение обязанностей рабочей по обслуживанию в размере 0,5 ставки МРОТ, установлена недоплата в сумме 1 485,74 рублей за 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 1 полугодие 2022 года, которая образовалась в результате перерасчета заработной платы, а именно – выплаты за отпуск за все вышеперечисленные года. В расчет среднего заработка включены – заработная плата как специалиста 0,75 ставки и совмещение как уборщик служебных помещений с доплатой до 0,5 ставки МРОТ (т.е. средний заработок стал выше, чем по расчетам администрации Кургинского сельского поселения).
* *Неэффективное использование бюджетных средств:*
1. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка начисления заработной платы Балдиной Н.В., которая по документам о приеме на работу оформлена на 1 ставку специалиста 2 категории и получает доплату за совмещение бухгалтера в размере 0,5 ставки МРОТ. В результате чего, установлена переплата заработной платы в общей сумме 83 678,53 рублей за 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 1 полугодие 2022 года.

 Данная переплата заработной платы образовалась в связи с тем, что бухгалтером администрации Кургинского сельского поселения Мясниковой Н.М. или же Балдиной Н.В. (точно установить не удалось) неправомерно начислялась заработная плата по 0,5 ставки совмещения на должность бухгалтера. А именно: начислялся отпуск в количестве 28 календарных дней или же начислялась компенсация за отпуск в количестве 28 календарных дней, начислялась и выплачивалась материальная помощь в размере 1 должностного оклада, начислялась и выплачивалась ЕДП в размере 1 должностного оклада.

 В нарушении постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» администрацией Кургинского сельского поселения в расчет среднего заработка при расчете очередных отпусков включались суммы начисленных отпусков и больничных пособий.

 Также, в ходе проверки установлено что, в проверяемом периоде специалисту II категории Балдиной Н. В. начислялась и выплачивалась компенсация за весь период отпуска (работник продолжал работать полный месяц, «плюс» не ходя в отпуск еще брал компенсацию за отпуск).

 Согласно ст. 126 Трудового кодекса РФ денежной компенсацией может быть заменена только часть ежегодно оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней и только по заявлению работника. Администраций Кургинского сельского поселения данное требование в проверяемом периоде не соблюдено.

 Из всего вышеперечисленного следует, что сумма переплаты за проверяемый период в размере 83 678,53 рублей является неэффективными и неправомерным использованием бюджетных средств Нязепетровского муниципального района, поступивших в бюджет Кургинского сельского поселения, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

1. Проведена проверка начисления и выплаты заработной платы бухгалтеру Мясниковой Н.М., которая принята на работу в администрацию Кургинского сельского поселения на основании трудового договора б/н от 14.09.2017г. на условиях внешнего совместительства с оплатой 0,5 ставки бухгалтера с доведением до МРОТ в результате которой выявлена переплата заработной платы за 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, и 1 полугодие 2022 года в общей сумме 30 437,99 рублей.

 Данная переплата заработной платы образовалась в связи с тем, что бухгалтером администрации Кургинского сельского поселения начислялась к отпуску ЕДП в размере 1 должностного оклада бухгалтера и материальная помощь также в размере 1 должностного оклада в год, т.е. вместо 2 двух выплат по 0,5 ставки должностного оклада, выплачивалась одна выплата в размере 1 ставки должностного оклада (при том, что Мясникова Н.М. принята на работу на 0,5 ставки бухгалтера).

 Также, в ходе проверки установлено что, в проверяемом периоде бухгалтеру Мясниковой Н.М. начислялась и выплачивалась компенсация за весь период отпуска, т.е. за 28 календарных дней (работник продолжал работать полный месяц, «плюс» не ходя в отпуск еще брал компенсацию за отпуск), что является нарушением ст. 126 Трудового кодекса РФ.

 Переплата заработной платы Мясниковой Н.М. в сумме 30 437,99 рублей - неэффективное и неправомерное использование бюджетных средств Нязепетровского муниципального района, поступивших в бюджет Кургинского сельского поселения, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

 Расчеты среднего заработка по отпускным и больничным листам весь проверяемый период ведутся бухгалтером Балдиной Н.В. вручную, при том, что администрацией Кургинского сельского поселения приобретены абонементы на модули «Бухгалтерия» ПП «Парус – Бюджет 7» и «Зарплата» ПП «Парус – Бюджет 7» и заключались договора с ООО «Парус – Челябинск» на консультационные услуги по работе с системой в общей сумме 21 600,0 рублей за проверяемый период.

 Также, администрацией Кургинского сельского поселения заключен договор подряда № 2 от 02.03.2021г. с физическим лицом Шеиной О.И. на обслуживание программного обеспечения компьютерной техники администрации Кургинского сельского поселения на сумму 19 523,0 рублей (согласно табелю отработано 150 часов в марте месяце, по 5 часов в день).

 Из вышеуказанного следует, что администрацией Кургинского сельского поселения нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств в сумме 41 123,0 рублей, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

* *Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:*
1. Учетная политика администрации Кургинского сельского поселения, утвержденная распоряжением от 02.04.2018г. № 12А не соответствует действующему законодательству. Данная учетная политика разработана без учета вновь утвержденных федеральных стандартов, что является нарушением п. 1 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и изменений, внесенных в федеральный закон № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.
2. В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органам местного самоуправления, и Методических указаний по их применению» в карточках – справках работников администрации Кургинского сельского поселения отсутствуют сведения о квалификации работника, о стаже работы, о приеме на работу «дата и номер приказа», о видах и суммах доплат, надбавок.

 Карточки – справки (ф. 0504417) на работников администрации Кургинского сельского поселения, распечатанные из программы «Парус» не соответствуют вклеенным расчетным листам работников, из той же программы «Парус».

1. В ходе проверки авансовых отчетов за 2021 и 2022 год установлено:

 - во всех авансовых отчетах отсутствуют бухгалтерские проводки на оборотной стороне авансовых отчетов, что нарушает Постановление Госкомстата России от 01.08.2001г. №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет», в котором сказано, что «на оборотной стороне формы указываются суммы расходов, принятые к учету (графы 7-8), и счета (субсчета), которые дебетуются на эти суммы (графа 9)». Данное нарушение указывает на то, что авансовые отчеты составлены не в ПП «Парус», т.к. при создании авансового отчета в программе необходимо указывать бухгалтерские проводки.

 - документы, приложенные к отчету, не пронумерованы, что является нарушением требований Постановления Госкомстата России от 01.08.2001г. №55;

 - авансовые отчеты: №02 от 28.02.21г., №04 от 30.04.21г., №08 от 31.08.21г., №09 от 30.09.21г., №10 от 29.10.21г., №11 от 30.11.21г., №06 от 30.06.22г., №04 от 30.04.22г., №03 от 30.03.22г. составлены с перерасходом без подтверждающих документов, что является нарушением Постановления Госкомстата России от 01.08.2001г. №55, где указано, что «в бухгалтерии проверяются целевое расходование средств, наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления и подсчета сумм»;

 - в авансовом отчете №12 от 29.12.2021г. на сумму 167,24 рублей подтверждающие документы (кассовые чеки) приложены на сумму 200,78 рублей.

 В главной книге отсутствует счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». А это значит, что все авансовые отчеты составлены не в программном продукте «Парус: Бухгалтерия». Об этом также свидетельствует отметка на авансовом отчете в правом верхнем углу «Подготовлено с использованием системы Консультант Плюс». При выездной проверке было осмотрено рабочее место специалиста II категории (главный бухгалтер) Балдиной Н.В. В компьютере, где установлена программа «Парус», в разделе документы - авансовые отчеты не было обнаружено ни одного документа. Из чего можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в администрации Кургинского сельского поселения авансовых отчетов не ведется, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета.

 Также, в ходе контрольного мероприятия установлено, представленная к проверке бюджетная отчетность администрацией Кургинского сельского поселения за 1 полугодие 2022 года содержит искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению показателей результата исполнения бюджета, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.

1. При оформлении путевого листа не заполнялись некоторые реквизиты, предусмотренные Приказом № 368 от 11.09.2020г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», а именно: - во всех путевых листах нет подписи диспетчера-нарядчика и механика, а расшифровка подписи механика оформлена на давно не действующее лицо (бывший глава Кургинского сельского поселения Канзафаров Р.И.); - отсутствует графа «Сведения о перевозке».

 Также, в ходе проверки заполнения путевых листов выявлены следующие недостатки: - на оборотной стороне путевого листа не заполнялись графы время выезда и возвращения, а также нет подписи лица, пользовавшегося автомобилем; - путевые листы за сентябрь 2021г. оформлены на 1 544 км, а списание бензина произведено на 1 636 км; - путевые листы за ноябрь 2021г. оформлены на 1 616 км, а списание бензина произведено на 1 556 км; - путевые листы за январь 2022г. оформлены на 1 742 км, а списание бензина произведено на 1 740 км; - путевые листы за февраль 2022г. оформлены на 1 457 км, а списание бензина произведено на 1 425 км; - путевые листы за апрель 2022г. оформлены на 2 030 км, а списание бензина произведено на 2 040 км; - путевые листы за июнь 2022г. оформлены на 1 806 км, а списание бензина произведено на 1 706 км.

 Проверкой прохождения предрейсового и послерейсового осмотров водителей установлено, что данные осмотры не проводились, т.к. на путевых листах отсутствуют штампы медицинского учреждения.

 При списании ГСМ применяется норма расхода топлива, установленная распоряжением главы и не соответствующая норме расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденным распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р. Списание топлива производилось по справке на списание бензина. В бухучете списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230). Проверка показала, что акты на списание ГСМ в администрации Кургинского сельского поселения отсутствуют.

 Списание топлива производилось не в соответствии с заполненными путевыми листами и с требованиями бухгалтерского учета и утвержденной нормой расхода топлива. Согласно произведенному перерасчету, основанием которого послужили заполненные путевые листы, получился перерасход бензина на 132,05 литров и на общую сумму 5 842,46 рублей. Данное нарушение явилось следствием неверного установления нормы расхода, списания топлива и подсчета пройденного километража.

 Также следует отметить, что в октябре 2021г. согласно ведомости отпуска ГСМ с АЗС №133, было заправлено транспортное средство, не принадлежащее администрации Кургинского сельского поселения (гос. номер Х035МА) в количестве 50л., при отсутствии договора аренды транспортного средства.

* *Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг:*
1. В нарушении ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрацией Кургинского сельского поселения нарушен срок оплаты работ по договору от 27.05.2021г. № 1А ВД на текущий ремонт автодороги, расположенной по адресу: Челябинская область, Нязепетровский район, д. Бехтерева, ул. Новоселов (инициативный проект) на сумму 180,0 тыс. рублей.

 По результатам данной проверки проведенной в администрации Кургинского сельского поселения, Контрольно - счетной палатой Нязепетровского муниципального района был составлен протокол об административном правонарушении от 23.08.2022г. № 1. Ответственность за совершенное административное правонарушение предусмотрена ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

 **8. Отчет о результатах проведенного аудита в сфере закупок в администрации Кургинского сельского поселения**

 В ходе плановой проверки проведенной в администрации Кургинского сельского поселения установлено:

 1. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Определение поставщиков путем проведения электронных аукционов, конкурсов, запроса котировок, запроса предложений в проверяемом периоде не проводились.

 2. В нарушении п.4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ в 2022 году при осуществлении администрацией Кургинского сельского поселения закупок путем заключения контрактов с единственным поставщиком в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ не обосновывались цены контрактов (договоров) (проверено 6 контрактов на общую сумму 526,3 тыс. рублей).

 3. В нарушении ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ контракты, заключенные с единственным поставщиком не содержат указание о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (8 договоров на общую сумму 42,4 тыс. рублей).

 4. В нарушении п. 1 ч. 13 ст. 34 Закона № 44 –ФЗ некоторые контракты не содержат информацию о сроках приемки и сроках оформления результатов приемки оказанной услуги (6 договоров на общую сумму 308,5 тыс. рублей).

 5. В нарушении п.3 ч.1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ администрацией Кургинского сельского поселения по договорам от 02.02.2022г. б/н с ИП Хажиев Н.А. на ремонт авто ВАЗ 21214 сумму 20,0 тыс. рублей, от 29.03.2021г. б/н на информационное обслуживание с АНО «Редакция газеты «Нязепетровские вести», на сумму 36,6 тыс. рублей приняты работы (услуги) без проведения экспертизы.

 6. В нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ администрация Кургинского сельского поселения в проверяемом периоде приобретала ГСМ (бензин АИ-92) по завышенным ценам.

 7. При заключении договоров подряда с физическими лицами Колиным И.А. и Шеиной О.И. администрацией Кургинского сельского поселения при расчете сумм отчислений по налогам, были занижены отчисления в общей сумме 579,61 рублей, в т. ч. НДФЛ (13%) – 456,5 рублей; ПФР (22%) – 100,53 рублей; ОМС (5,1%) – 22,58 рублей.

 **9. Отчет по результатам контрольного мероприятия, проведенного в МБУК «Централизованная клубная система» на тему: «Проверка расходования средств на выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Проверка выполнения муниципального задания»**

 В ходе настоящей проверки установлено следующее:

* *Нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении местных бюджетов:*

 1. В ходе проверки видов доплат, определенных Перечнем критериев и показателей качества и результативности профессиональной деятельности работников МБУК «ЦКС», установлены следующие нарушения и недостатки:

 - в большинстве случаев к одному целевому показателю эффективности и результативности деятельности работников разработано и утверждено множество критериев оценки эффективности и результативности деятельности работников (должно быть 1 показатель = 1 критерию);

 - в показателях, которые рассчитываются в процентном отношении, не конкретизирован расчет получения баллов;

 - во всех критериях размер доплат определен в диапазоне от 0 до 3, отсутствует количественная градация по выполнению показателя, тем самым невозможно определить, за что конкретно начисляются баллы работникам МБУК «ЦКС».

* *Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:*

 1. К авансовым отчетам приложены оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы, которые не пронумерованы в порядке записи в авансовом отчете, что является нарушением Постановления Госкомстата России от 01.08.2001г. № 55.

 В ходе выборочной проверки авансовых отчетов за 2020 и 2021 год установлено:

 - во всех авансовых отчетах отсутствует наименование должности подотчетного лица, что является нарушением ч. 2 ст.9 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

 - авансовый отчет № ао-14 от 31.03.2021г. не утвержден руководителем учреждения, что нарушает Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001г. №55;

 - в авансовом отчете № ао-14 от 31.03.2021г. отсутствует подпись бухгалтера, что не соответствует ч. 2 ст.9 № 402-ФЗ;

 - авансовый отчет № ао-6 от 24.02.2021г. составлен с нарушением срока по отчету по выданным денежным средствам (аванс на ГСМ, подотчетное лицо Гужев Ю.С., расходный кассовый ордер №6 от 03.02.2021г. на сумму 4 850,00 руб.);

 - авансовый отчет № ао-2 от 03.02.2021г. включает в себя отметку, что выдан аванс на хозяйственные расходы Морозкину Д.С. в сумме 2 199,00 руб., хотя товарный чек от 11.01.2021г. и расходный кассовый ордер на выдачу средств от 03.02.2021г. Таким образом, подотчетное лицо приобрело товар на собственные средства, а потом их возместило. Т.е. на лицевой стороне авансового отчета в строке «получен аванс» должно быть пусто, а потраченная сумма пойти в строку «перерасход». Аналогичная ошибка допущена в авансовом отчете № ао-1 от 03.02.2021г.

 2. При оформлении путевых листов не заполнялись некоторые реквизиты, предусмотренные Приказом № 368 от 11.09.2020г. "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов":

 - время выезда и возвращения транспортного средства с парковки (из гаража) (п.13 Приказа №152). Путевые листы № 61 от 08.12.2020г., № 63 от 19.12.2020г., № 64 от 23.12.2020г.

 - время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра (п.15 Приказа № 368, п.16 Приказа №152). Данный реквизит отсутствует во всех путевых листах.

 - даты и время проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства (п.16 Приказа № 368, п.16.1 Приказа №152). Данный реквизит перестал заполняться с 01.10.2020г.

 - номер путевого листа (п.12 Приказа №152, путевые листы от 03.09.2020г. и 05.09.2020г). Номер путевого листа указывается в заголовочной части в хронологическом порядке в соответствии с принятой владельцем транспортного средства системой нумерации (в ред. Приказа Минтранса от 18.01.2017г. №17);

 - сведения о перевозке с 01.01.2021г.

 Также, в ходе проверки заполнения путевых листов выявлены следующие недостатки:

 - нет марки топлива (путевые листы: №1 от 21.01.2021г. и №2 от 26.01.2021г.);

 - не заполнялось задание водителю;

 - отсутствует подпись заказчика или подпись диспетчера с расшифровкой, что является нарушением ч.2 ст.3 № 402-ФЗ.

* *Нарушения в части поступления использования денежных средств от платных услуг:*

 В ходе данного контрольного мероприятия рассмотрены поступления доходов от платных услуг за занятия в детской художественной студии.

 Согласно журналам учета работы клубного формирования в детской художественной студии занимаются 52 ребенка. Дети разделены на 6 групп в зависимости от возраста и срока обучения в студии.

 Согласно журналу - операций № 2 "Касса" в проверяемом периоде плата за занятия в детской художественной студии принималась и сдавалась в кассу МБУК "ЦКС" только со:

- старшей группы (5-6) год обучения - 9 человек;

- средней группы 3 год обучения - 10 человек;

- средней группы 2 год обучения - 9 человек;

- младшая группа 1 год обучения - 8 человек.

 У вышеперечисленных групп занятия проходили в рабочее время, т.е. с 8.00 до 17.00.

 Остальные две группы такие, как:

- подготовительная группа 2 год обучения - 9 человек;

- подготовительная группа 1 год обучения - 7 человек, производили оплату за занятия в детской художественной студии лично в руки руководителю Захаровой Л.В. за каждое занятие в сумме 100 рублей, квитанции за оплату не выписывались. Полученные денежные средства от оказания платных услуг руководителем Захаровой Л.В. в кассу МБУК "ЦКС" не сдавались. Занятия у данных групп проводились с 17.00. до 18.00.

 Согласно журналам учета работы клубного формирования за 2020 - 2021 годы сумма полученных и не сданных в кассу учреждения денежных средств от оказания платных услуг от обучающихся подготовительных групп за проверяемый период составила 53 700,0 рублей, из них: 2020 год - 17 300,0 рублей; 2021 год - 36 400,0 рублей.

 На момент проверки в 2022 году оплата за занятия в детской художественной студии с подготовительных групп осуществлялась таким же образом, как и в 2020 и 2021 годах.

 Во время проверки заведующей художественной - оформительской мастерской Захаровой Л.В. внесено в кассу МБУК "ЦКС" полученные от занятий в 2022 году от подготовительных групп денежные средства в сумме 20 400,00 рублей. Данная сумма рассчитана согласно предоставленным журналам учета клубных формирований "занятия в детской художественной студии" с января по май 2022 года.

 В ходе проверки руководителем Захаровой Л.В. выписаны квитанции родителям за занятия в детской художественной студии за 2022 год и внесено в кассу МБУК "ЦКС" 19 000,0 рублей. Приходные кассовые ордера № 99 от 26.05.2022г., № 131 от 01.06.2022г. представлены к проверке.

 **10. Отчет о результатах проведенного аудита в сфере закупок в МБУК «Централизованная клубная система»**

 В ходе плановой проверки проведенной в МБУК "ЦКС" установлено:

1. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии с п. 4, 5, 8, 32 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.
2. В нарушении ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ контракты, заключенные с единственным поставщиком не содержат указание о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (17 договоров на общую сумму 739,4 тыс. рублей).

 3. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения предмета закупки в документах учета, соответствия использования предмета закупки целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

 4. МБУК "ЦКС" в 2021 году выполнялись требования ст. 94 Закона № 44-ФЗ, а именно: надлежащим образом проводилась приемка товаров, работ, услуг и проводилась экспертиза товаров, работ, услуг.

 5. Оплата приобретенных товаров в проверяемом периоде производилась на основании документов подтверждающих поставку товара, работ, услуг (товарные накладные, акты выполненных работ). Оплата производилась своевременно и в полном объеме.

 **11. Отчет о результатах параллельного контрольного мероприятия Контрольно – счетной палаты Челябинской области и Контрольно-счетной палаты Нязепетровского муниципального района на тему: «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда)»**

 В ходе настоящей проверки установлено следующее:

• *Нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении местных бюджетов:*

 1. В нарушении п. 11 Приложения № 15 к Государственной программе РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан РФ», утвержденной постановлением Правительства РФ от 30.12.2017г. № 1710 в муниципальном программе «Формирование современной городской среды в Нязепетровском муниципальном районе» отсутствует адресный перечень всех общественных территорий, нуждающихся в благоустройстве.

 2. В нарушении п. 5 Порядка инвентаризации, утвержденного Приложением № 4 к муниципальной программе «Формирование современной городской среды в Нязепетровском муниципальном районе» не утверждены состав, полномочия, порядок формирования и деятельность инвентаризационной комиссии.

 3. В нарушении п. 16 Государственной программы Челябинской области «Благоустройство населенных пунктов Челябинской области, утвержденной постановлением Правительства Челябинской области от 01.09.2017г. № 470-П администрацией Нязепетровского муниципального района в проверяемом периоде инвентаризация общественных территорий не проводилась.

 4. В нарушении п. 4.3.8.16. Соглашений о предоставлении субсидий в 19 муниципальных контрактов на общую сумму 12 769,8 тыс. рублей (из 22 муниципальных контрактов), заключенных в рамках благоустройства общественных территорий условие об обязательном минимальном трехлетнем гарантированном сроке на результаты выполненных работ по благоустройству общественных территорий не установлено.

• *Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:*

1. В нарушении пункта 34 Приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. №157н после завершения работ по благоустройству территории постоянно действующей комиссией администрации Нязепетровского муниципального района по поступлению и выбытию активов, не принято решение об учете объектов, имеющих самостоятельные функции в качестве отдельных инвентарных объектов в составе нефинансовых активов (18 штук на сумму 24,2 тыс. рублей).

2. В нарушении п. 143, 144 Инструкции № 157н от 01.12.2010г. объекты основных средств в количестве 18 штук на общую сумму 24,2 тыс. рублей не переданы в казну Нязепетровского городского поселения.

 **12. Отчет по результатам контрольного мероприятия, проведенного в Отделе культуры администрации Нязепетровского муниципального района на тему: «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности Нязепетровского муниципального района»**

 В ходе настоящей проверки установлено следующее:

 *• Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:*

1. В нарушении п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в учетной политике Отдела культуры, утвержденной приказом от 28.12.2021г. № 46 неверно указан срок предоставления авансового отчета по возвращению из командировки.

 **13. Отчет о результатах проведенного аудита в сфере закупок в Отделе культуры администрации Нязепетровского муниципального района**

 В ходе плановой проверки проведенной в Отделе культуры администрации Нязепетровского муниципального района установлено:

1. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.
2. В нарушении ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ контракты, заключенные с единственным поставщиком не содержат указание о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (15 договоров на общую сумму 110,4 тыс. рублей).

 3. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения предмета закупки в документах учета, соответствия использования предмета закупки целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

 4. Отделом культуры в 2021 году выполнялись требования ст. 94 Закона № 44-ФЗ, а именно: надлежащим образом проводилась приемка товаров, работ, услуг и проводилась экспертиза товаров, работ, услуг.

 5. Оплата приобретенных товаров в проверяемом периоде производилась на основании документов подтверждающих поставку товара, работ, услуг (товарные накладные, акты выполненных работ). Оплата производилась своевременно и в полном объеме.

Всем вышеперечисленным объектам выданы представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.