16 июня 2020 года состоялось очередное заседание Комиссии по рассмотрению результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной паатой Нязепетровского муниципального района.

На заседании Комиссии были рассмотрено 6 вопросов:

**1. Отчет о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Нязепетровского муниципального района за 2019 год**

Проверке подлежало восемь главных администраторов бюджетных средств. Характерными недостатками и нарушения, выявленными при проведении внешней проверки бюджетной отчетности являются:

- в нарушении ст. 34 БК РФ произошло отвлечение средств в дебиторскую задолженность в сумме 3,1 тыс. рублей;

- ГАБС нарушены требования п. 152, 158, 163, 170.2 Инструкции № 191н "О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы";

- ГАБС нарушены требования п. 302.1, 324 Инструкции № 157н " Инструкция 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".

Также, в ходе контрольного мероприятия было проверено 6 администраторов доходов бюджета Нязепетровского муниципального района - органов исполнительной власти Челябинской области. Характерными недостатками и нарушениями, выявленными при проведении внешней проверки бюджетной отчетности являются:

- п. 11.1. Инструкции № 191н, главными администраторами доходов бюджетная отчетность за 2019 год предоставлена не в полном объеме (отсутствуют ф.0503160, 0503125, 0503128, 0503184, 0503173, 0503296, таблицы 1,3,4,5,6,7 ф. 0503160).

- п. 8 Инструкции № 191н отсутствует информация о формах отчетности, не имеющих числового значения, которые не входят в состав бюджетной отчетности.

**2. Отчет о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств поселений Нязепетровского муниципального района за 2019 год**

Проверке подлежало шесть главных администраторов бюджетных средств. Характерными недостатками и нарушениями, выявленными при проведении внешней проверки бюджетной отчетности являются:

- в нарушении ст. 34 БК РФ произошло отвлечение средств в дебиторскую задолженность в сумме 5,7 тыс. рублей;

- ГАБС нарушены требования п. 55, 151, 152, 155, 163, 170.2 Инструкции № 191н "О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы";

- ГАБС нарушены требования п. 302.1, 324 Инструкции № 157н " Инструкция 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".

**3. Отчет о результатах проверки соблюдения законодательства использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в Управлении социальной защиты населения администрации Нязепетровского муниципального района.**

В ходе проверки установлено следующие недостатки и нарушения:

* *Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности*

1. Учетная политика УСЗН на 2019 год, утвержденная приказом начальника УСЗН от 28.12.2018г. № 64 разработана не в соответствии с действующим законодательством (без учета новых федеральных стандартов).

2. В нарушении ст. 129 ТК РФ, при расчете отпускных в 2019 году УСЗН включало разовые премии в расчет среднего заработка, тем самым был завышен средний заработок работников учреждения, отсюда, как следствие, идет увеличение фонда оплаты труда (фонд оплаты труда за 2019 год (без индексации заработной платы) был увеличен на 457,1 тыс. рублей).

3. В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.05.2015г. № 52н, УСЗН не в полном объеме заполняло карточку-справку (ф. 050417) а именно, не указывались сведения о стаже работника, его образовании, детях, о постоянных начислениях на оплату труда, надбавках, доплатах, об изменениях различных составляющих заработной платы за год.

4. В нарушении Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152, при оформлении некоторых путевых листов водителем УСЗН не заполнялись реквизиты (отсутствует подпись контролера, либо водителя; не указан марка бензина; не заполнены показания спидометра; нет номеров у путевых листов).

5. В нарушении п. 25 Инструкции 162н от 06.12.2010г., УСЗН не составлен путевой лист на километраж 48799-48904 км.

6. В нарушении п. 8 Порядка выплаты единовременного социального пособия гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, выплаты социального пособия в 2019 году осуществлялись не через кассу УСЗН, а через кассу МБУ "КЦСОН" в общей сумме 15 800,00 рублей. По данному факту в ходе контрольного мероприятия дополнительно была проведена встречная проверка в МБУ "КЦСОН" по вопросу выплаты материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации за 2019 год через кассу бухгалтерии МБУ "КЦСОН", в результате которой нарушений не установлено, все суммы материальной помощи, выплаченные в 2019 году малоимущим гражданам, проживающим на территории Нязепетровского муниципального района через кассу МБУ "КЦСОН" использованы по своему целевому назначению (акт встречной проверки № 1 от 26.02.2020 года).

7. В нарушении п. 2.4. Порядка расчета с подотчетными лицами бухгалтерией УСЗН в проверяемом периоде были выданы под отчет денежные средства в сумме 33,0 тыс. рублей физическим лицам, не являющимся сотрудниками УСЗН.

8. В нарушении п. 2.9. Порядка расчета с подотчетными лицами заявления на получение денежных средств в сумме 33,0 тыс. рублей отсутствуют.

9. В нарушении Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций" и п. 3.1. Порядка расчета с подотчетными лицами, в бухгалтерию УСЗН авансовый отчет об израсходованных денежных средствах в общей сумме 33,0 тыс. рублей не представлялся.

Также, в ходе контрольного мероприятия установлено, что при внесении последних изменений решением Собрания депутатов от 03.02.2020г. № 597 в Порядок выплаты единовременного социального пособия гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, за счет бюджета Нязепетровского муниципального района, утвержденный решением Собрания депутатов от 24.09.2012г. № 334, в пункт 6 данного Порядка внесены изменения и дополнения (решение о выплате единовременного пособия в размере, превышающем 10 000 рублей, принимается распоряжением администрации Нязепетровского муниципального района, а в пункт 5 нет (на основании протокола заседания комиссии по распределению единовременного пособия УСЗН принимается решение о выплате в пределах от 500 до 5000 рублей включительно).

При проведении данной проверки установленные нарушения Контрольно-счетной палаты свидетельствуют о том, что внутренний финансовый контроль в УСЗН осуществляется не надлежащим образом.

**4. Отчет о результатах проведенного аудита в сфере закупок в Управлении социальной защиты населения администрации Нязепетровского муниципального района**

По результатам проведенного аудита установлено следующее:

1. В нарушении ч.6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий не прошел профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.
2. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ.
3. В проверяемом периоде Заказчиком выполнялись условия ч. 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 Бюджетного кодекса РФ Заказчиком в проверяемом периоде запасные части к автомобилю Рено Дастер закупались у одного и того же поставщика ИП Нухов М.М., ремонт данного автомобиля производился также у ИП Нухов М.М.

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 Бюджетного кодекса РФ Заказчиком в проверяемом периоде приобретались ГСМ по завышенным ценам.

**5. Отчет по результатам проверки по вопросу расходования средств бюджета, направленных в форме субсидии МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения" на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг, средств бюджета, направленных в форме субсидии на иные цели, использование доходов от платных услуг.**

В ходе проверки установлено следующие недостатки и нарушения:

* + - * *Нарушения бюджетного законодательства РФ:*

- в нарушении ст. 69.2 БК РФ к муниципальному заданию МБУ "Комплексный центр" отсутствует расчет нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, т.е. не рассчитан объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания;

- в нарушении ст. 69.2. БК РФ учредителем (Управление социальной защиты населения Нязепетровского муниципального района) не определены и не утверждены нормативные затраты на оказание муниципальной услуги "предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг и т.д.". Расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуги отсутствует.

* + - * В нарушении постановления Правительства РФ от 26.06.2015г. № 640 "О Порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг…" (с последними изменениями от 17.02.2020г.) администрацией Нязепетровского муниципального района с 2016 года не вносились изменения и дополнения в Положение о порядке формирования муниципального задания, утвержденное постановлением администрации Нязепетровского муниципального района от 15.11.2016г. № 630.
* *Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности:*

*-* в нарушении приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н, бухгалтер МБУ "Комплексный центр" не в полном объеме заполнял карточку-справку (ф. 0504417), а именно: не указывались сведения об образовании, о детях, о постоянных начислениях на оплату труда, надбавках, доплатах, об изменениях различных составляющих заработной платы за год;

- при написании приказов "Об установлении стимулирующих выплат" ежемесячно МБУ "Комплексный центр" неверно указывалось основание для выплат (документ);

- при проверке заполнения авансовых отчетов выявлены следующие недостатки: не заполнялась строка "Назначение аванса", отсутствовали подписи подотчетных лиц в авансовых отчетах, отсутствовали подписи бухгалтера и главного бухгалтера, не утвержден авансовый отчет руководителем;

- в нарушении п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций" к некоторым авансовым отчетам МБУ "Комплексный центр" отсутствуют заявления на выдачу аванса.

При проведении данной проверки установленные Контрольно-счетной палатой нарушения и недостатки свидетельствуют о том, что внутренний финансовый контроль в МБУ "Комплексный центр" в 2019 году осуществлялся не надлежащим образом, т.е. формально.

**6. Отчет о результатах проведенного аудита в сфере закупок в МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения".**

По результатам проведенного аудита установлено следующее:

1. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ.
2. В проверяемом периоде Заказчиком 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 Бюджетного кодекса РФ Заказчиком в проверяемом периоде запасные части к автомобилю Рено Логан закупались у одного и того же поставщика ИП Нухов М.М., ремонт данного автомобиля производился также у ИП Нухов М.М.

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 Бюджетного кодекса РФ Заказчиком в проверяемом периоде приобретались ГСМ по завышенным ценам.

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