**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Турочакский район» за 2021 год.**

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Турочакский район» за 2021 год (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» и п.7 статьи 14 Положения о Контрольно­счетной палате муниципального образования «Турочакский район», принятого решением Совета депутатов от 09 декабря 2021 года № 32-9 (далее - Решение №32-9).

1.Общие положения

Правовые основы деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Турочакский район» определены Уставом муниципального образования «Турочакский район», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Турочакский район» (далее Положение), федеральным законодательством РФ: Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Турочакский район» (далее-Контрольно-счетная палата, Палата) представляет собой независимый орган внешнего муниципального финансового контроля, который подотчетен Совету депутатов муниципального образования «Турочакский район». Палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованная Советом депутатов муниципального образования «Турочакский район» в целях осуществления контроля за, исполнением бюджета Муниципального образования «Турочакский район», соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Турочакский район» отчета о его исполнении, а также иные полномочия в соответствии с законодательством.

В 2021 году в связи с внесением изменений в Федеральный Закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Турочакский район» переименована в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Турочакский район», принято Положение о Контрольно-счетной палате решением Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» №32-9 от 09.12.2021г.

Ежегодный отчет о работе Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Турочакский район» предоставляется Совету депутатов муниципального образования «Турочакский район» в соответствии с требованиями статьи 14 Положения.

Деятельность Палаты в 2021 году была непосредственно связана с выполнением возложенных на нее полномочий Федеральным законом от 02.11.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». В соответствии со статьей 12 Федерального закона №6-ФЗ и статьей 11 Положения, деятельность осуществляется в соответствии с утвержденным планом. При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты учитывается трудовое законодательство РФ, Регламент и Стандарты, в части сроков проведения и объемов планируемых мероприятий, а так же численности специалистов. При планировании учитываются поручения Главы муниципального образования «Турочакский район» и районного Совета депутатов. В 2021 году по поручениям в план включены проверки в отношении МАУ ДОЦ «Лебедь», МКУ ДХУ.

План работы Контрольно-счетной палаты в 2021 году включает направления мероприятий в соответствии с установленными полномочиями ч. 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»: контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Турочакский район»; экспертиза проектов бюджета муниципального образования «Турочакский район», в том числе Муниципальных образований сельских поселений, в соответствии с заключенными Соглашениями «О передаче части полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате муниципального образования «Турочакский район»»; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Турочакский район», в том числе муниципальных образований сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями «О передаче части полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате муниципального образования «Турочакский район»»; организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации; контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию; финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово - экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ и контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав данного муниципального района.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Турочакский район» в отчетном 2021 году проведено 55 мероприятий, по которым составлено 10 Актов, 45 Заключений и 10 отчетов, в том числе:

-9 мероприятий включающие в себя 4 полномочия, составлено 9 Актов из них: 5 комплексных проверок «контрольных мероприятий по правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Турочакский район», в том числе средств полученных от приносящей доход деятельности» с элементами аудита в сфере закупок и проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципального имущества (п.1, п.4, п.5 ч.2 ст.9 №6-ФЗ и ст.98 №44-ФЗ), 3 проверки «контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав данного муниципального района» (п.1, п.4, п.5 ч.2 ст.9 №6-ФЗ и ст.98 №44-ФЗ), 1 проверка «проведение контрольных мероприятий по правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Турочакский район», выделенных на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ» (п.4, п.5 ч.2 ст.9 №6-ФЗ);

- 46 мероприятий включающие в себя 4 полномочия, составлено 45 заключений, 1 акт из них: 10 проверок «Внешняя проверка годового отчета по исполнению бюджета за 2020 год» (в соответствии п.4, ст.264,4 БК РФ), 10 проверок «Экспертиза проекта бюджета на 2022-2024 годы», 25 проверок «Экспертиза проекта решения на изменения и дополнения в решение о бюджете муниципального образования на 2021-2023 г», 1 проверка «Проведение контрольных мероприятий по соблюдению Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"».

Общее количество проведенных в 2021 году контрольных мероприятий ниже 2020 года на четыре мероприятия и выше 2019 года на одно, что связано с фактической численностью и планированием Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Турочакский район». Стабильными остаются проведение внешней проверки годовых отчет по исполнению бюджетов, экспертизы проектов бюджетов муниципальных образований, изменения в количестве проводимых проверок происходят при предоставлении проектов на внесения изменений в решения о бюджетах муниципальных образований, проводимых проверках по соблюдению Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было проверено бюджетных средств в сумме 429227,89 тыс. руб. и проанализировано 3622717,48 тыс. руб., в том числе:

-Контрольные мероприятия по проверке учреждений в сумме 429227,89 тыс. руб.;

-Экспертно-аналитическое мероприятие на проекты Решения сессий «О внесении изменений и дополнений в решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.» в сумме 468969,54 тыс. руб.;

-Экспертно-аналитическое мероприятие на годовые отчеты по исполнению бюджета в сумме 2011369,14 тыс. руб.;

- Экспертно-аналитическое мероприятие на проекты Решения сессий «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг.» в сумме 1142371,8 тыс. руб..

**2. Контрольные мероприятия.**

За 2021 год согласно, утвержденного плана работы Контрольно-счетной палатой проведено 9 контрольных мероприятий, по итогам которых составлено 9 Актов и охвачено – 9 объектов, в том числе:4-органы местного самоуправления; 2 бюджетные учреждения, 1 казенные учреждения, 2 автономное учреждение.

**2.1. Проверка расходных обязательств и целевого использования средств муниципального бюджета Артыбашского сельского поселения за период 2018-2020гг.**

Объект проверки: Муниципальное образование «Артыбашское сельское поселение Турочакского района Республики Алтай».

Проверяемый период 2018-2020 годы, объем проверенных средств 106017 тыс. руб..

Предмет проверки: соответствие осуществляемой деятельности Уставу учреждения; состояние ведения бухгалтерского учета и отчетности, соответствие учета учетной политике организации; проверка кассовых операций, проверка сохранности денежных средств; проверка банковских операций; проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, состояние дебиторской и кредиторской задолженностей; проверка расчетов с подотчетными лицами, наличия договоров об индивидуальной материальной ответственности лиц; проверка расчетов по оплате труда; проверка учета основных средств, материальных запасов; анализ исполнения бюджета за 2018 год, 2019 год, 2020 год .

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- бухгалтерский учет в поселении ведется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" (далее приказ №157-н);

- при проверке кассовых операций нарушения кассовой дисциплины не установлены;

- проверка расчетов с подотчетными лицами показала не соблюдение требований нормативных документов, приказа 157н (отсутствие заявлений на выдачу подотчета);

- установлены нарушения законодательства о закупках при планировании и проведении закупок, товаров, работ у поставщиков;

- при проверке расчетов по заработной плате сотрудников учреждения установлено, что нормативные документы (положения об оплате труда) имеют отклонения от нормы, что может привести к неправомерным выплатам сотрудникам учреждения. Установлены случаи нарушения трудового законодательства при предоставлении отпусков, заключении трудовых договор;

- при анализе соответствия правильности отнесения расходов по заработной плате сотрудников на соответствующие подразделы бюджетной классификации нарушения не установлены;

- неэффективные расходы в виде пеней, штрафов в различные уровни бюджета за проверяемый период составили 103729,85 руб.

Муниципальному образованию «Артыбашское сельское поселение» даны рекомендации по устранению нарушений, в результате приняты нормативные акты, регулирующие оплату труда (Решение Совета депутатов Артыбашского сельского поселения №23-2, №23-3, №23-4, №23-5 от 25.11.2021), остальные нарушения приняты к сведению.

**2.2 Проверка законности, эффективности и результативности использования средств бюджета, направленных Муниципальному автономному учреждению «Микрокредитная компания Центр поддержки предпринимательства» за 2018-2020 годы**

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное учреждение «Микрокредитная компания Центр поддержки предпринимательства».

Проверяемый период деятельности: 2018-2020 годы, объем проверенных средств: 122558,189 тыс. руб.

При проведении контрольных мероприятий установлено финансовых нарушений на сумму 662,559 тыс. руб..

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций учреждения ведется с нарушениями Приказа N157-н, не верно применяются счета для отражений операций по поступлению субсидий, по отражению поступления материалов через подотчетные лица, не производится начисление доходов по счету 205.

- При проверке кассовых операций выявлено, что в нарушение указаний 3210-у не соблюдается кассовая дисциплина, что привело к возникновению излишек, недостач денежных средств в размере 4857,77 рублей, недостачи бланков строгой отчетности в количестве 36 штук, излишков БСО в количестве 51 штук.

- При проверке оплаты труда сотрудникам учреждения выявлено нарушение Трудового законодательства. Установлены переплаты и недоплаты по заработной плате в размере 39381,19 рублей.

- При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлены нарушения приказа Минфина 52н, Приказа Минфина №183н в части отражения операций по авансовым отчетам, оформления авансовых отчетов. В результате чего сложились неучтенные дебиторские, кредиторские задолженности. Неправомерные расходы по расчетам с подотчетными лицами составили 78410 рублей.

- Операции по поступлению, по внутреннему перемещению, выбытию материальных запасов в нарушение п.114 инструкции 157н осуществляются без первичных документов. Бухгалтером производилось списание ГСМ без путевых листов, подтверждающих расходование ГСМ, в результате необоснованные расходы составили 31910,82 руб.

- Проверка расчетов по доходам показала, что в нарушение п.295 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н начисления по платным услугам, принятым платежам от населения не производятся. По операциям с микрозаймами в бухгалтерском учете не отражена дебиторская задолженность по двум контрагентам на сумму 190000 рублей, которая требует немедленного обращения в суд для взыскания данной задолженности.

- При проверке расчетов с поставщиками установлено, что расчеты производятся в полном объеме согласно первичным документам. Выявлено нарушение ведения бухгалтерского учета при отражении кредиторской задолженности в размере 318000 рублей.

По итогам проверки Контрольно-счетная палата внесла представление №3 от 28.09.2021г. МАУ МЦПП, на внесенное представление получены информация о принятых мерах:

- внесены в кассу учреждения и возмещены в бюджет района недостача в размере 4857,77 рублей, излишне выплаченная заработная плата в размере 39381,19 рублей;

- правомерность расходов с подотчетными лицами подтверждены предоставленными квитанциями на сумму 78410 руб.;

- восстановлена дебиторская задолженность по выданным в кредит денежным средствам ООО «Минор», ИП Михайлова Г.И., и в последствии взыскана, в результате возмещение в бюджет района составило 190000 руб.;

- кредиторская задолженность восстановлена и погашена в 2021 году в объеме 318000 руб..

**2.3. Проверка законности, эффективности и результативности использования средств бюджета, направленных Муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования «Турочакская детско-юношеская спортивная школа» за период 2018-2020 годы.**

Объект проверки: Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Турочакская детско-юношеская спортивная школа».

Проверяемый период: 2018-2020 годы, объем проверенных средств: 25580,32 тыс. руб.

При проведении контрольного мероприятия установлено финансовых нарушений на сумму 287,946 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности МОУ ДО «Турочакская ДЮСШ» выявлены следующие финансовые нарушения действующего законодательства РФ:

* Неэффективное использование средств бюджета за ненадлежащее исполнение обязательств на общую сумму 397,42 руб., из них:

- неэффективного использования бюджетных средств на сумму 397,42 руб., выразившееся в направлении их на выплату штрафов, пеней по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом.

* Неправомерное использование бюджетных средств в сумме 287 549,01 рублей:

- необоснованные расходы по списанию гсм и материальных запасов– 213559,01 рублей, из них произведено бескомиссионное списание материалов на сумму 119294,34 рубля, списание запчастей произведено без документов, подтверждающих их установку на автомобили на сумму 82689 руб., списание ГСМ на технические средства (снегоход Буран, снегоубощик) по фактическим расходам без применения норм списания ГСМ на сумму 11575,67 рублей.

- отсутствие оправдательных документов по авансовым отчетам на сумму 73990 рублей.

* При проверке кассовых операций выявлена недостача в размере 600 рублей.

По результатам контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности МОУДО «Турочакская ДЮСШ» выявлены следующие нефинансовые нарушения действующего законодательства РФ:

- отдельные нарушения в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" отраженные в акте проверки;

- нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011гю № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- отдельные нарушения Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», отраженные в акте проверки;

**-** Распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23р «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

По итогам контрольного мероприятия составлен акт от 17.06.2021г., предложены рекомендации по устранению нарушений, а именно проводить списание материалов согласно инструкции 157-н, 402-ФЗ. По результатам рекомендаций разработаны нормы списания ГСМ на Буран, снегоуборочную машину, возмещены недостачи в размере 0,6 тыс. руб., произведено комиссионное подписание актов на сумму 119294,34 руб.

**2.4. Проверка законности, эффективности и результативности использования средств бюджета, направленных Муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования «Турочакская детская школа искусств» за период 2018-2020 годы**

Объект проверки: Муниципальное учреждение дополнительного образования «Турочакская детская школа искусств»

Проверяемый период: 2018-2020 годы, объем проверенных средств 43334,6 тыс. руб. По результатам проверки установлены финансовые нарушения в сумме 95,912 тыс. руб.

• Неэффективное использование средств бюджета за ненадлежащее исполнение обязательств на общую сумму 2771,08 рублей, из них:

-перечисление средств бюджета на уплату штрафов, пеней по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом, на общую сумму 2771,08 рублей.

• Неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 93141,29 рублей:

- 19629,23 рубля - неправомерные начисления заработной платы за стаж непрерывной работы;

- 31788,26 рублей – начисленная единовременная выплата при увольнении работникам по приказу директора учреждения;

- 27145 рублей – необоснованно списаны с подотчетных лиц, без подтверждающих документов (отсутствуют кассовые чеки);

- 14578,80 рублей – списаны без подтверждающих документов с подотчетных лиц при использовании личного транспорта в служебных целях (отсутствуют договора аренды транспортного средства, договора безвозмездного пользования).

По результатам контрольного мероприятия проверки законности, эффективности и результативности использования средств бюджета, направленных Муниципальному учреждению дополнительного образования «Турочакская детская школа искусств» выявлены следующие нефинансовые нарушения действующего законодательства РФ:

- отдельные нарушения указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

- отдельные нарушения Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», отраженные в акте проверки;

- нарушения норм Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- отдельные нарушения Приказа № 174 н от 16.12.2010 (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению;

- Трудового кодекса Российской Федераций.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт от 17.06.2021 г., контрольно-счетной палатой внесено представление №2 от 25.06.2021г. МОУ ДШИ, на внесенное представление получены информация о принятых мерах:

- возмещены в бюджет района 19629,23 рубля (неправомерные начисления заработной платы за стаж непрерывной работы), 31788,26 рублей (начисленная единовременная выплата при увольнении работникам по приказу директора учреждения);

- сумма 27145 руб. списание расходов подотчетных лиц отнесены к обоснованным расходам;

- остальные нарушения приняты к сведению.

**2.5. Проверка законности, эффективности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение» за 2018-2020 годы.**

Объект проверки: Муниципальное образование «Дмитриевское сельское поселение», юридический адрес: 649171, Республика Алтай, с. Дмитриевка, ул.Морозова 23.

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район» на 2021 год.

Проверяемый период 2018-2020 годы, объем проверенных средств 25540,86 руб.

Предмет проверки: бюджетные сметы, расчеты с поставщиками, подрядчиками, дебиторами по доходам, оплата труда работников учреждения, кассовые, банковские операции.

По результатам контрольного мероприятия - проверки законности, эффективности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение» за 2018-2020 годы установлено следующее:

- Бухгалтерский учет в поселении ведется с нарушением требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

- При проверке кассовых операций установлены нарушения кассовой дисциплины, выразившееся в несвоевременном оприходовании денежных средств в кассу учреждения.

- Проверка расчетов с подотчетными лицами показала не соблюдение требований нормативных документов, Приказа 157н, Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации", в результате необоснованные расходы составили 6947,11 рублей, недостача ГСМ (списание ГСМ на расходы без путевых листов) – 4730,88 рублей.

- Установлены нарушения при расчетах с поставщиками, подрядчиками, не соответствие первичных документов проведенным операциям, искажение дебиторской и кредиторской задолженностей.

- При проверке расчетов по заработной плате сотрудников учреждения установлено, что нормативные документы (положения об оплате труда) имеют отклонения от нормы, что может привести к неправомерным выплатам сотрудникам учреждения. Установлены случаи завышения окладов, надбавок.

-Установлены неправомерные выплаты пенсии по выслуге лет в сумме 149081,87 руб. Устав муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение» не содержит социальную гарантию по выплате ежемесячного обеспечения к страховой пенсии.

- Неэффективные расходы в виде пеней, штрафов в различные уровни бюджета за проверяемый период составили 44430,84 руб.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт от 25.03.2021 г., Контрольно-счетной палатой внесено представление №1 от 19.04.2021г. Дмитриевскому сельскому поселению, на внесенное представление получены информация о принятых мерах:

- приняты нормативные акты по оплате труда, соответствующие требованиям законодательства;

- возмещены в бюджет сельского поселения необоснованные расходы 6947,11 рублей, недостача ГСМ – 4730,88 рублей;

**2.6. Проверка законности, эффективности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Кебезенское сельское поселение» за 2018-2020 годы.**

Объект проверки: Муниципальное образование «Кебезенское сельское поселение Турочакского района Республики Алтай».

Проверяемый период 2018-2020 годы, объем проверенных средств: 13955,9 тыс. руб.

При проведении контрольного мероприятия установлено финансовых нарушений в размере 406,226 тыс. руб.

* Неэффективное использование средств бюджета за ненадлежащее исполнение обязательств на общую сумму 244 556,94  рублей, из них:

- неэффективного использования бюджетных средств на сумму 92556,94 рубля, выразившееся в направлении их на выплату штрафов, пеней по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом;

 - по исполнительному листу возмещение судебных расходов на сумму 2000 рублей;

- административный штраф с\г пост. Гос.инспекц.труда № 4/12-500-19-И/44 от 18.04.2019 за нарушение Трудового Кодекса на сумму 150 000 рублей.

* Неправомерные расходы бюджетных средств в сумме 161669,27 рублей:

- недостача в кассе 1416,47 рублей;

- отсутствие оправдательных документов по авансовым отчетам и по договорам на оказание услуг на сумму 150007 рублей;

- необоснованно списаны материальные запасы на общую сумму 10245,80 рублей (отсутствие путевых листов, норм расхода ГСМ на мотопомпу).

- отдельные нарушения Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», отраженные в акте проверки;

- нарушения норм Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нарушения Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

По итогам контрольного мероприятия составлен акт от 13.10.2021г., контрольно-счетной палатой рекомендовано устранить нарушения, установленные проверкой. При выездной проверке проведен опрос получателей денежных средств, предоставлены подтверждающие документы на 1416,47 рублей, 150007 руб.

**2.7. Проверка законности, эффективности и результативности использования средств бюджета, направленных Муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр «Лебедь»» за период 2020 год.**

Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение «Детский оздоровительный центр «Лебедь» муниципального образования «Турочакский район».

 Проверяемый период: 2020 год, объем проверенных средств: 2512,3 тыс. руб.

Предмет проверки: муниципальные задания, информация об учреждениях на официальных сайтах, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений, расчеты с поставщиками, подрядчиками, дебиторами по доходам, оплата труда работников учреждения, кассовые, банковские операции.

При проверке установлено, что в целом бухгалтерский учет ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие финансовые нарушения действующего законодательства РФ:

• Неэффективное использование средств бюджета за ненадлежащее исполнение обязательств на общую сумму 2308,48 рублей, из них:

-перечисление средств бюджета на уплату штрафов, пеней по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом, на общую сумму 2308,48 рублей.

• В нарушение Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации", ст.9 402-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты (счета-фактуры, накладные) подотчетных лиц без предъявления документов (чеков ККМ, товарных чеков), в результате неправомерное расходование бюджетных средств составило 16515 рублей.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт от 20.02.2021г., Контрольно-счетной палатой предложены рекомендации для недопущения нарушений действующего законодательства.

**2.7. Проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном учреждении муниципального образования «Турочакский район» «Дорожно-хозяйственном управлении»**

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление».

Проверяемый период 2020-2021 годы, объем проверенных средств 53887,626 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие финансовые нарушения действующего законодательства РФ:

- Бухгалтерский учет ведется с нарушением Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

- При проверке кассовых операций и ведения операций по банковским счетам установлена недостача в размере 1336 руб. , ввиду отсутствия копии испорченной квитанции.

- При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено искажение дебиторской, кредиторской задолженностей по контрагентам;

- Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками выявила: искажение дебиторской, кредиторской задолженностей; неправомерные расходы в размере 19600 руб. в первичных документах не установлен факт принадлежности ОС учреждению; неэффективные расходы в сумме 289000 рублей при оплате поставщику за услуги по очистке улиц от снега; не отражено на забалансовых счетах хранение леса в объеме 729 куб.метров; предоставление поставщиком двойных договоров на сумму 529599 руб.; принятие бюджетных обязательств в отсутствии лимитов бюджетных обязательств в сумме 12000 руб.

- Материальные запасы в учреждении списываются при отсутствии первичных документов, так неправомерные расходы по списанию ГСМ без путевых листов, актов установок запасных частей, ведомостей выдачи материалов. Приобретение ГСМ составило на сумму 4823166,64 руб., на конец проверяемого периода в наличии ГСМ отсутствовало, соответственно расход составил 4823166,64 руб., списание произведено по путевым листам, не соответствующие требованиям законодательству, либо без путевых листов, в результате неправомерные расходы составили 4823166,64 руб., в том числе заправка сторонних лиц на сумму 12825,4 рублей, недостача ГСМ на сумму 684601,01 руб.. Не поставлены на учет основные средства, в результате недостача составила 228645 рублей, древесина в количестве 729 куб.м.

- При проверке расчетов по оплате труда, установлена неправомерные расходы в размере 53284 руб., при начислении единовременной выплаты к отпуску, необоснованные выплаты в размере 699833 руб. при установлении премиальных выплат.

- Неэффективные расходы учреждения за проверяемый период составили 586562,25 руб., в том числе 578627,6 руб. штрафы, 7934,62 руб.. пени в различные уровни бюджета.

- Учет расчетов по доходам осуществляется с нарушением инструкции 157-н. При проверке расчетов по доходам от поставки воды за 2020-2021 годы установлено, что отражение доходов проводится общей суммой по факту принятых платежей, таким образом начисление за пользование водой населению не проводится в бухгалтерском учете.

По итогам контрольного мероприятия составлен акт от 16.12.2021, материалы направлены в следственный комитет, прокуратуру Турочакского района, Контрольно-счетной палатой внесено представление №4 от 29.12.2021г. МКУ ДХУ, на внесенное представление получена информация о принятых мерах:

- предоставлена копия квитанции на 1336 руб.;

- устранена недостача основных средств на сумму 228645 руб. (поставлены на учет);

- внесены изменения в устав Муниципального казенного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» по видам деятельности, приносящей доход учреждению (в стадии разработки);

- разработана учетная политика, соответствующая требованиям законодательства;

- за ненадлежащее выполнение работниками трудовых обязанностей привлечен к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо (замечания): главный бухгалтер.

**2.9 Проведение контрольных мероприятий по правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Турочакский район», выделенных на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ. «Молодежная политика Турочакского района на 2019-2024 годы»**

Объект проверки: Администрация муниципального образования «Турочакский район».

Проверяемый период 2018-2020 годы, объем проверенных средств: 218,9 тыс. руб.

Предмет проверки: документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета (платёжные и иные первичные документы, бухгалтерская отчётность), нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, подтверждающие выполнение мероприятий по реализации муниципальной программы «Молодежная политика Турочакского района на 2019-2024 годы».

По результатам контрольного мероприятия проверки законности, эффективности и результативности использования средств бюджета, установлено:

1. В нарушение статьи 179 БК РФ и пункта 23 Положения
 о муниципальных программах муниципального образования «Турочакский район» утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Турочакский район» № 646 от 09.09.2013 года (далее – Положения № 646) не был уточнен объем финансирования на реализацию Программы на 2020 в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» от 12 декабря 2019 года № 16-1 «О бюджете муниципального образования «Турочакский район», на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», (в редакции от 24.12.2020) в 2020 году (в Программе – 531,07374 тыс. рублей, в Решении – 211,58924 тыс. рублей*)*
2. В п.1 п.п.1.2 договора возмездного оказания услуг сформулированы некорректно *(услуги подсобного рабочего по благоустройству объектов заказчика)*, невозможно определить место и объем работы.
3. Подтверждающие документы по мероприятиям, представлены не в полном объеме (не представлены сметы расходов, заявки на участие, положение и протокол). В связи с данным фактом, нет возможности определить адресность выданных средств на приобретение и выдачу наград, призов и подарков.
4. Необоснованные расходы составили в размере 24194,48 рублей.
5. В связи с изъятием первичных документов Министерством внутренних дел по Республике Алтай невозможно установить обоснованность и эффективность произведенных расходов на сумму 69411 рублей.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

За 2021 год в соответствии, утвержденным планом работы Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Турочакский район» проведено 46 экспертно-аналитических мероприятия, составлено 45 Заключений, в том числе: 10 Заключения **-** на Проект Решения об исполнении бюджетов МО «Турочакский район» и сельских поселений за 2020 год; 25 Заключений на Проект Решения по внесению изменений в бюджет МО «Турочакский район» и сельских поселений за 2021 год; 10 Заключений на Проект Решения о бюджетах на 2022 год и плановый период 2023-2024 г. МО «Турочакский район» и сельских поселений, 1 акт по соблюдению Федерального закона N 44-ФЗ, реализации Постановления Главы района №261 от 22.05.2014г. "Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд"

Анализ результатов экспертно-аналитических мероприятий проведенных Контрольно-ревизионной комиссией в 2021 году позволил выделить основные нарушения и недостатки при формировании проектов бюджетов:

-перечень и содержание документов, представляемых одновременно с проектом решения, не соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе;

 - не заполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствия в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности ГРБС.;

-в нарушение ст.184.1 Бюджетного кодекса общий объем условно утверждаемых расходов на 2022 год и на 2023 год не установлен в некоторых сельских поселениях.

Контрольно-счетной палатой заключены соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения (ввиду его отсутствия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, которые ежегодно пролонгируются. Сельские поселения согласно Бюджетного кодекса перед принятием нормативного акта (проект бюджета, изменения в бюджет, отчет об исполнении бюджета) обязаны проекты направлять в контрольный орган для заключения о соответствии данного проекта действующему законодательству. Сельскими поселениями неоднократно принимались решения о нормативном акте без предварительной экспертизы (муниципальное образование «Майское сельское поселение», муниципальное образование «Артыбашское сельское поселение» в течении 2021 года не внесли ни одного проекта на изменения в действующий бюджет сельского поселения, при этом на конец года показатели бюджета отличались от первоначального варианта.)

По итогам всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены заключения в Совет депутатов МО «Турочакский район», Отчеты размещены на официальном сайте.

По отдельным контрольным мероприятиям материалы направлены в Прокуратуру Турочакского района, Следственный комитет.

Обращение граждан в 2021 году не поступало.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляла 2 единицы.  На 2022 год установлена штатная численность в размере 4 единиц.

На 2022 год план работы утвержден и размещен на странице Контрольно-счетной палаты.

С учетом численности специалистов в своей работе Контрольно-счетная палаты МО «Турочакский район» старается формировать комплексную и цикличную систему внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель

Контрольно-счетной палаты О.П.Волкова

МО «Турочакский район»