28 октября 2021 года и 21 декабря 2021 года состоялись очередные заседания Комиссии по рассмотрению результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной паатой Нязепетровского муниципального района.

 На заседаниях Комиссии были рассмотрено 5 вопросов:

 **1. Отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного в администрации Нязепетровского муниципального района по вопросу "Проверка исполнения энергосервисного контракта и муниципального контракта на реконструкцию системы электроснабжения ул. Октябрьская, ул. Лесная г. Нязепетровска, заключенных администрацией Нязепетровского городского поселения"**

 В ходе проверки установлено следующие недостатки и нарушения:

* *Неэффективное использование бюджетных средств*

 - в нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, администрацией Нязепетровского городского поселения денежные средства в сумме 1 900,0 тыс. рублей направленные на реконструкцию улиц Октябрьская, ул. Лесная г. Нязепетровска израсходованы неэффективно.

 **2. Отчет по результатам совместного с Контрольно-счетной палатой Челябинской области экспертно-аналитического мероприятия по вопросу "Анализ объектов незавершенного строительства Челябинской области, мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства"**

 В ходе проверки установлены следующие:

 Контрольно-счетной палатой выявлен факт нарушения требований Методических указаний № 49 "Порядок проведения инвентаризации имущества", а также Федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" по проведению инвентаризации объектов незавершенного строительства. МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства Нязепетровского муниципального района" инвентаризация данных объектов не производилась.

 Проведен анализ мер, оценка результативности мер, принимаемые администрацией Нязепетровского муниципального района по снижению объемов и количества объектов незавершенного строительства, который показал, что в настоящее время администрацией Нязепетровского муниципального района не исполнены требования методических рекомендаций, разработанных Минэкономразвития России в рамках реализации Поэтапного плана снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства, а именно:

- не определен орган, уполномоченный на учет объектов незавершенного строительства и ведение реестра таких объектов;

- не утвержден порядок учета объектов незавершенного строительства (в том числе вложений в объекты недвижимого имущества) и ведение реестра таких объектов;

- не разработан план мероприятий поэтапного снижения объема и количества ОНС.

 **3. Отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного в МБУСО "Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей" 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 проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

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

- в нарушении п. 53 Положения о порядке формирования МЗ, форма предоставленного отчета об исполнении муниципального задания не соответствует форме, утвержденной Положением о порядке формирования МЗ;

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

- в приказ "О приеме на работу", "О совместительстве", "Об увольнении работников", "О представлении отпуска" отсутствуют подписи работников в графе: с приказом ознакомлен;

- 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.

Также, при проверке заполнения авансовых отчетов выявлено, что в авансовом отчете от 18.03.2020г. № 000000001 на оборотной стороне формы подотчетное лицо не указало перечень документов, подтверждающих произведенные расходы.

- в нарушении Приказа Министерства Транспорта от 11.09.2020г. № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" при оформлении некоторых путевых листов не заполнялись следующие реквизиты: время выезда и возвращения транспортного средства с парковки (из гаража); время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра, инициалы медицинского работника; даты и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства.

При проведении данной проверки установленные Контрольно-счетной палатой нарушения и недостатки свидетельствуют о том, что внутренний финансовый контроль в МБУСО "Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей" в 2020 году и в 1 полугодие 2021 года осуществлялся не надлежащим образом (формально), в части заполнения авансовых отчетов и путевых листов.

 **4. Отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного в МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска на тему "Проверка соблюдения законодательства использования бюджетных средств. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом"**

 В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

* *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 № 2 г. Нязепетровска, установлен следующий недостаток:

- показатель «Исполнительская дисциплина. Отсутствие замечаний по ведению школьной документации: классные журналы, тетради, личные дела обучающихся» не является показателем для определения эффективности и результативности деятельности педагогических работников МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска, это должностные обязанности педагогических работников.

Приказ о создании комиссии по распределению средств стимулирующего фонда МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска к проверке не представлен.

 К приказу от 18.12.2020г. № 77 "О стимулирующих выплатах" на сумму 8 695,00 рублей протокол заседания комиссии и оценочные листы результатов распределения стимулирующих выплат с указанием критериев и количеством баллов к проверке не представлены.

 2. Проверка трудовых договоров и доп. соглашений к ним с педагогическими работниками МКОУ СОШ № 2 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.

3. МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска в проверяемом периоде произвело не правомерное расходование бюджетных средств в сумме 9,0 тыс. рублей. А именно: МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска оплатило ООО "АЛАНТ-А" за невыполненные работы "Погрузка при автомобильных перевозках мусора строительного с погрузкой вручную" и "Погрузка при автомобильных перевозках мусора строительного с погрузкой экскаваторами", предусмотренные актом выполненных работ № 1 от 28.09.2021г.

* *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.

 Также, в нарушении Постановления Госкомстата России от 01.08.2011г. № 55 авансовые отчеты № 282 от 18.09.2020г. на сумму 0,4 тыс. рублей, № 183 от 13.07.2020г. на сумму 0,3 тыс. рублей не утверждены директором МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска.

 При проверке авансовых отчетов выявлены следующие недостатки:

 - отсутствует подпись руководителя (авансовый отчет № 282 от 18.09.2020г., № 183 от 13.07.2020г.);

 - отсутствует подпись главного бухгалтера (авансовый отчет № 320 от 16.09.2021г., № 406 от 27.09.2021г., № 410 от 27.09.2021г., № 332 от 17.08.2021г., № 342 от 23.08.2021г., № 291 от 02.07.2021г., № 292 от 02.07.2021г., № 276 от 11.06.2021г., № 264 от 04.06.2021г., № 241 от 31.05.2021г., № 242 от 31.05.2021г., № 195 от 26.04.2021г., № 164 от 09.04.2021г., № 181 от 16.04.2021г., №131 от 16.03.2021г., № 99 от 02.03.2021г., № 9 от 04.02.2021г.);

 - отсутствуют подписи главного бухгалтера и руководителя (авансовый отчет № 407 от 27.09.2021г.);

 - к авансовому отчету № 88 от 21.04.2020г. на сумму 3,3 тыс. рублей на приобретение товаров для ремонта приложен товарный чек от 25.03.2020г. на сумму 3,3 тыс. рублей, кассовый чек от 28.04.2020г. на сумму 3,3 тыс. рублей;

 - авансовый отчет № 4 от 20.01.2021г. на сумму 6,0 тыс. рублей на приобретение строительных материалов составлен формально, т.к. товарный чек и кассовый чек от 21.01.2021г. на сумму 6,0 тыс. рублей.

 2. В нарушении ст. 10 "Регистры бухгалтерского учета" Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" журналы операций № 3 "Расчеты с подотчетными лицами" за 9 месяцев 2021 года представлены к проверке без подписи главного бухгалтера и исполнителя.

 3. В нарушении ст. 10 "Регистры бухгалтерского учета" Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" журналы операций № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" за июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь 2020 года представлены к проверке без подписи главного бухгалтера.

 При проведении данной проверки установленные Контрольно-счетной палатой нарушения и недостатки свидетельствуют о том, что внутренний финансовый контроль в МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска в 2020 году и за 9 месяцев 2021 года централизованной бухгалтерией Управления образования не осуществлялся.

 **5. Отчет о результатах проведенного аудита в сфере закупок в МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска**

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. В нарушении ст. 38 Закона № 44-ФЗ МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий).
2. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии с п. 4,5,8,25 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.
3. В проверяемом периоде МКОУ СОШ № 2 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).

4. В нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска в проверяемом периоде закупались продукты питания у одного и того же поставщика ООО "БЕСТ - СЕГЛА НП".

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

 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.

 7. МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска в проверяемом периоде соблюдены требования ст. 30 Закона № 44-ФЗ (закупки осуществлены у СМП и СОНКО в объеме не менее 15% совокупного годового объема).

 8. В нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ МКОУ СОШ № 2 г. Нязепетровска в проверяемом периоде приобретались продукты питания (крупы: пшено, рис, горох; сметана 15%; сахарный песок; яблоки) по завышенным ценам.

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