18 мая 2021 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 2020 год**

Проверке подлежало восемь главных администраторов бюджетных средств. Характерными недостатками и нарушения, 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 421,8 тыс. рублей, в связи с выплатой аванса за электроэнергию и выплатой больничных листов в ноябре декабре 2020 года;
* в нарушении п. 55 Инструкции № 191н, показатели в разделе "Доходы бюджета" гр. 4 "Утвержденные бюджетные назначения" Отчета (ф.0503127) не соответствуют данным Главной книги счету 0 504 10 000;
* в нарушении п. 156 Инструкции № 191н, таблица № 4 "Сведения об основных положениях учетной политики" представлена ГАБС не в обновленной форме (без изменений от 16.12.2020г. № 311н);
* в нарушение п. 163 Инструкции № 191н, форма 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" ГАБС сформирована не верно, 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%).

Также, в ходе контрольного мероприятия было проверено 4 администратора 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 2020 год предоставлена не в полном объеме (отсутствуют ф.0503160, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128, 0503130, 0503164, 0503184, 0503173, 0503296, таблицы 1,3,4,6 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 2020 год**

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

* 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 главными администраторами бюджетных средств не сформирован счет 1 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения";
* в нарушении п.170.2 Инструкции 191н (с изменением от 16.12.2020г №311н) главным администратором бюджетных средств сельского поселения ф.0503175 Пояснительной записки не предоставлена;
* в нарушении п.158 Инструкции №191н главным администратором бюджетных средств сельского поселения в текстовой части Пояснительной записки прописана не полная информация о факте проведения годовой инвентаризации, т.е. не обозначено на основании какого документа и каким числом проводилась инвентаризация;
* в нарушении п.55 Инструкции № 191н главным администратором бюджетных средств сельского поселения показатели в разделе «Доходы бюджета» графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета (ф. 0503127), не соответствуют данным Главной книги (счет 050410 000) на сумму 1 181,4 тыс. рублей;
* в нарушении п.163 Инструкции № 191н ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» главными администраторами бюджетных средств городского и сельских поселений сформирована не верно, 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%*);*
* в нарушении п. 96 Инструкции № 191н главными администраторами бюджетных средств городского и сельских поселений, 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. Пояснений по данному вопросу в пояснительной записке ф. 0503160 нет;
* в нарушении п. 96 Инструкции № 191н главными администраторами бюджетных средств городского и сельских поселений, 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. Пояснений по данному вопросу в пояснительной записке ф. 053160 нет*;*
* в нарушении п.152 Инструкции 191н, в составе Пояснительной записке ф. 0503160 отсутствует или представлена не в обновленной форме таблица № 1 "Сведения о направлениях деятельности" и Таблица № 4«Сведения о направлениях деятельности».

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского и сельских поселений за 2020 год, Контрольно - счетной палатой Нязепетровского муниципального района было составлено два протокола об административном правонарушении.

**3. Отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного в администрации Нязепетровского муниципального района по вопросу "Проверка соблюдения законодательства использования бюджетных средств. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом"**

В ходе проверки установлено следующие недостатки и нарушения:

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

- в нарушении ст. 221 Бюджетного кодекса РФ и п. 8 ч.2 Приказа Минфина России от 14.02.2018г. № 26н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" к бюджетной смете Администрации района на 2020 год, приложены не корректные обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, которые составляются в процессе формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год;

- в нарушении ст. 136 Трудового кодекса РФ и п. 2.10 Учетной политики Администрации района, заработная плата за декабрь 2020 года вновь вступившему Главе Кравцову С.А. не начислялась и не выплачивалась, а именно: лицевая карточка-справка на Кравцова С.А. отсутствует, в табеле учета рабочего времени Глава Кравцов С.А. отсутствует. В результате чего, образовалась недоплата заработной платы за декабрь 2020 года в сумме 17, 9 тыс. рублей;

- в нарушении письма Федерального казначейства от 26.03.2010г. № 42-7.4.-0.5/1.6/175 "По отдельным вопросам оформления карточки образцов подписей к лицевым счетам" Администрацией района на момент отпусков Главы района Селиванова В.Г. в период с 08.02.2020г. по 04.12.2020г. дополнительные карточки образцов подписей в Отдел № 33 УФК по Челябинской области не предоставлялись;

- в нарушении п. 2.4. Учетной политики Администрации района, в 2020 году подотчетными лицами Администрации района нарушался срок сдачи авансового отчета в отдел бухгалтерского учета (авансовый отчет № 11 от 28.01.2020г. на сумму 2 346,00 рублей; авансовый отчет № 20 от 21.02.2020г. на сумму 2 000,00 рублей; авансовый отчет № 12 от 26.03.2020г. на сумму 4 000,00 рублей; авансовый отчет № 7 от 23.07.2020г. на сумму 2 200,00 рублей).

Также, в ходе выборочной проверки авансовых отчетов за 2020 год установлено, что авансовый отчет № 2 от 05.03.2020г. на п/л Каработову Т.А. на приобретение электротоваров на сумму 9 999,90 рублей составлен формально, т.к. товарные чеки № 26, 27 приложенные к данному авансовому отчету от 16.03.2020г. На данных товарных чеках подпись продавца (продавец Шевелина) не соответствует кассовому чеку выданному 16.03.2020г. на сумму 9 999,90 рублей (продавец - Гаврилова);

- при проверке путевых листов, установлено, что в проверяемом периоде при оформлении путевых листов № 194 от 06.07.2020г., № 197 от 07.07.2020г., № 199 от 08.07.2020г., № 201 от 09.07.2020г., № 202 от 10.07.2020г., водителем Администрации района Батраковым Г.Н. неверно заполнялись сведения о транспортном средстве (наименование автомобиля). При заполнении оборотной стороны путевых листов в проверяемом периоде не заполнялись графы времени выезда и возвращения (в большинстве случаев водителем Даньковым А.Л.). Неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения: в графе «место отправления и назначения» указывались только наименование улиц, тогда как, в данной графе следует указывать и наименование улиц, и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения. Также, в ходе проверки заполнения путевых листов выявлены следующие недостатки: - водителем автомобиля ГАЗ 31105 Баязитовым И.Г. не заполняется информации о марке бензина (АИ - 92).

Проверкой прохождения предрейсового осмотра водителей Администрации района установлено следующее. На основании штампов медицинского учреждения на путевых листах предрейсовый медицинский осмотр водителя проводился не каждый день и без указания времени, при наличии договора о прохождении предрейсового медицинского осмотра.

Таким образом, путевые листы не отражают факт прохождения предрейсового медицинского осмотра до начала рабочего дня (п. 16 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152). Кроме того, на следующих путевых листах вообще отсутствуют подтверждающие штампы: № 12 от 15.01.2020г, № 39 от 29.01.2020г., № 41 от 30.01.2020г., № 46 от 05.02.2020г., № 141 от 27.04.2020г., № 236 от 31.07.2020г.

* *Неэффективное использование бюджетных средств*

- при заключении муниципального контракта с ИП Каримуллин Р.Ш. на ремонт санузла в помещении ЗАГС на сумму 126,9 тыс. рублей, Администрацией района смета № 1 б/н на ремонт ЗАГС составлена с завышением стоимости на приобретение оборудования - водонагревателя. Тем самым оплата данного контракта произведена по завышенной стоимости оборудования, что является неправомерным расходованием бюджетных средств;

- водителями Администрации района в 2020 году завышался километраж маршрутов движения автобуса Луидор - 225033. Списание дизельного топлива производилось в большем количестве и не обоснованно. Всего необоснованно списано за 2020 год дизельного топлива в количестве 132,1 тыс. рублей на сумму 6,4 тыс. рублей.

* *Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг*

- в нарушении п. 5 ст. 22 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Администрацией района при заключении муниципальных контрактов № 11 от 27.01.2020г. на сумму 138,6 тыс. рублей, № 54 от 22.12.2020г. на сумму 77,3 тыс. рублей с ИП Алтухов Н.В. на выполнение комплекса работ по установке изделий из ПВХ в администрации Нязепетровского муниципального района, НМЦК определена без применения метода сопоставимых рыночных цен.

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

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

1. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ.
2. В нарушении п.5 ст.22 Закона № 44-ФЗ Администрацией района в проверяемом периоде при заключении муниципальных контрактов № 11 от 27.01.2020г. № 54 от 22.12.2020г. на выполнение комплекса работ по установке изделий из ПВХ на общую сумму 215,9 тыс. рублей, НМЦК определена без применения метода сопоставимых рыночных цен.

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

4. Администрацией района в 2020 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.

6. Администрацией района в 2020 году соблюдены требования ст. 30 Закона № 44-ФЗ (закупки осуществлены у СМП и СОНКО в объеме не менее 15% совокупного годового объема).

7. Администрацией района в 2020 году оплата по муниципальному контракту от 15.09.2020г. № 0169300020320000074 на ремонт санузла в помещении ЗАГС произведена по завышенной стоимости оборудования, что является неправомерным расходованием бюджетных средств.

**5. Отчет по результатам совместного с Контрольно-счетной палатой Челябинской области контрольного мероприятия по вопросу "Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Челябинской области"**

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

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

- учетная политика администрации Нязепетровского муниципального района, утвержденная распоряжением администрации района от 20.12.2018г. № 705 не соответствует действующему законодательству. А именно: данная учетная политика разработана без учета федеральных стандартов, вступающих в силу с 2019 и 2020 годов.

- в нарушении п. 5.3. муниципального контракта № 40 от 20.05.2020г. с ИП Зайцев М.С. на сумму 138,99 тыс. рублей, оплата контракта произведена без предоставления подписанного всеми членами экспертной, приёмочной комиссии Акта приёмочной комиссии о приёмке товара, выполнения работ, услуг;

- в нарушении п. 10.2.6. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017г. № 209н, расходы по созданию мест (площадок) накопления ТКО отражены администрацией Нязепетровского муниципального района не по соответствующей статье КОСГУ (факт - 225 КОСГУ, нужно - 226 КОСГУ).

* *Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом:*

- в нарушении п. 2.1. СанПиНа 2.1.7.3550-19 подъездной путь не имеет твердого (асфальтового, бетонного) покрытия с уклоном для отведения талых и дождевых сточных вод, вместо этого лежат сваренные из стальных водогазопроводных труб «решетки».

Также, в ходе проведенного осмотра созданных контейнерных площадок в г. Нязепетровске установлено, что бетонная плита, которая находится под контейнерами на контейнерной площадке по ул. Ураимская, 15 с одной стороны имеет разрушения с торчащей арматурой. Ограждение из профилированного оцинкованного настила на контейнерной площадке по ул. Чапаева,5 в некоторых местах пробито и погнуто.

* *Нарушения законодательства РФ о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд:*

- в нарушении п. 1 ст. 779, п. 1 ст. 781 Гражданского кодекса РФ администрацией Нязепетровского муниципального района нарушен срок оплаты по муниципальному контракту с ИП Зайцев М.С. на 9 рабочих дней. Данное нарушение ведет к административному правонарушению, за которое административная ответственность предусмотрена ст.7.32.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

**6. Отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного в МБУ "Ресурс" 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. 2 Положения о порядке формирования М3, форма муниципального задания МБУ "Ресурс" на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не соответствует форме, утвержденной Положением о порядке формирования М3;
* в нарушении ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ к муниципальному заданию МБУ "Ресурс" отсутствует расчет нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, т.е. не рассчитан объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания;
* в нарушении п. 55 Положения о порядке формирования М3, форма предоставленного отчета об исполнении муниципального задания не соответствует форме, утвержденной Положением о порядке формирования М3;
* в нарушении ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 12 Положения о порядке формирования М3, учредителем (администрация Нязепетровского муниципального района) не определены и не утверждены нормативные затраты на оказание муниципальной услуги "оказание туристско-информационных услуг". Расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуги отсутствует;
* в нарушении п. 17 ст. 30 Федерального закона № 83-ФЗ, в Порядке предоставления субсидий отсутствуют условия возврата не использованных в текущем году остатков средств, предоставленных бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания;
* в нарушении п. 17 ст. 30 Федерального закона № 83-ФЗ, в примерной форме соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отсутствуют условия возврата в бюджет района субсидии, предоставленной муниципальному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания;
* в нарушении ст. 72 Трудового кодекса РФ, Учредителем при изменении оплаты труда не составлено доп. соглашение к трудовому договору с Герасимовым С.В.;
* в нарушении ст. 72 Трудового кодекса РФ, МБУ "Ресурс" при переводе на основное место работы на 1 ставку главного бухгалтера не составлено доп. соглашении к трудовому договору с главным бухгалтером Колиной А.Ю.

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

* в нарушении Постановления Госкомстата России от 01.08.2001г. № 55, к авансовому отчету приложены оправдательные документы, которые не пронумерованы в порядке записи в авансовом отчете;
* в нарушении п. 6 Учетной политики МБУ "Ресурс" учреждением выданы под отчет Корсакову А.Н. денежные средства без приказа руководителя;
* в нарушении п. 2.4. Положения о порядке предоставления платных услуг журнал регистрации выдачи путевок на добывание объектов животного мира велся не надлежащим образом, а именно: отсутствует информация о лицах, которым выданы путевки.

• Неэффективное использование бюджетных средств;

* в нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, МБУ "Ресурс" в 2020 году произвело оплату судебных издержек по исполнительном листу (КВР 831).

При проведении данной проверки установленные Контрольно-счетной палатой нарушения и недостатки свидетельствуют о том, что внутренний финансовый контроль в МБУ "Ресурс" в проверяемом периоде не осуществлялся. Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля отсутствует.

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