|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **Приложение № 18**  к СВМФК 001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» | | |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  **«КРАСНОЧИКОЙСКИЙ РАЙОН»** | | | |
| ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙ  С. КРАСНЫЙ ЧИКОЙ,  ул. ПАРТИЗАНСКАЯ, 27 | Тел 2-23-60  [Revkomissiya2006@mail.ru](mailto:Revkomissiya2006@mail.ru) | | ИНН 7509004201  КПП 750901001  ОГРН 1067538004786 | | |

«31» мая 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет поселения, внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета

Проверенный период: 2022 год

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 14 раздел 1, п. 14 раздел 2, п. 4 раздел 3 Плана работы ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» на 2023 год.

Реквизиты распоряжения на проведение контрольного мероприятия: от 01.03.2023 г. № 03-КМ.

Перечень проверенных органов или организаций: Администрация сельского поселения «Черемховское».

Перечень органов или организаций, в которых была проведена встречная проверка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[1]](#footnote-1)

Должностные лица ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район», принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: аудитор Беломестнова Вера Владимировна

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 01.03.2023 г. по 24.03.2023 г.[[2]](#footnote-2)

Реквизиты акта (актов), составленного (-ых) по результатам контрольного мероприятия: от 24.03.2023 г. № 03-23/КМ.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее[[3]](#footnote-3):

1. Перечень форм и таблиц бюджетной отчетности соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 г. № 191н.

2. В нарушение ст. 232 БК РФ не внесены изменения в решение о бюджете в связи с поступлением дополнительных доходов.

3. В нарушение п. 16 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922) при исчислении среднего заработка не произведена индексация среднего заработка в связи с изменением оплаты труда (увеличение МРОТ с 01.06.2022 г.; увеличение должностных окладов с 01.07.2022 г.).

4. В нарушение п. 4 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 при расчете среднего заработка неверно указано фактически отработанное время работника (не исключены периоды нахождения работника в отпуске и периоды временной нетрудоспособности).

5. В нарушение ст. 115 и ст. 116 Трудового кодекса РФ и ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» в приказах на предоставление отпуска работнику не заполнены обязательные реквизиты (вид дополнительного отпуска).

6. В нарушение ст. 91, ст. 136 ТК РФ табель учета использования рабочего времени за 1 половину месяца не составляется.

7. В нарушение ст. 112, ст. 114, ст. 120 ТК РФ в число календарных дней отпуска включены праздничные дни.

8. В нарушение ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ в администрации сельского поселения «Черемховское» не назначен ответственный за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

9. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов на сайте <https://zakupki.gov.ru> не размещен.

10. В нарушение ст. 306.4. Бюджетного кодекса РФ нецелевое использование средств межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджета муниципального района «Красночикойский район» на осуществление полномочия по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями муниципального района «Красночикойский район» на 2022 год составило в сумме 4680,00 руб.

11. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", п. 3 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н авансовые отчеты составляются до момента совершения факта хозяйственной жизни (авансовый отчет от 26.10.2022 г. № 41- товарный чек от 28.10.2022 г. б/н; авансовый отчет от 27.10.2022 г. № 43 – товарный чек от 15.11.2022 г. б/н, товарный чек от 16.11.2022 г. б/н).

12. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н журналы операций сформированы и подшиты в делах за квартал, следовало помесячно.

# 13. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", п. 11 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н отчет кассира, журналы операций по счету касса и по доходам не составляются и не подшиваются в дела.

14. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н в актах на списание материальных запасов не заполнены обязательные реквизиты.

15. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкции от 01.12.2010 г. № 157н и применяется не типовая форма авансового отчета.

16. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н:

в журнале операций «Расчеты с подотчетными лицами» не заполнена графа «Наименование показателя» (фамилия подотчетного лица, его инициалы);

- в журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не заполнена графа «Наименование показателя» (наименование поставщика, подрядчика).

17. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н в главной книге по доходам неверно отражены поступления доходов по видам.

18. В нарушение п. 4 Инструкции от 06.12.2010 г. № 162н и п. 7 Инструкции от 31.12.2016 г. № 257н на счете 1.101.13.000 «Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения» отражено недвижимое имущество в сумме 1385030,18 руб., не предназначенное для сдачи в аренду.

19. В нарушение п. 4 Инструкции от 06.12.2010 г. № 162н и п. 7 Инструкции от 31.12.2016 г. № 257н на счете 1.101.38.000 «Прочие основные средства» отражено имущество на сумму 9090,00 руб. (жеребцы в количестве 3 головы, сданные в аренду), которое следовало отразить по счету 1.101.33.000 «Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения».

20. В нарушение п. 381 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н и п. 38 и п. 152 Инструкция от 06.12.2010 г. № 162н в *«Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»* не отражены остатки на начало и конец отчетного периода по забалансовому счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по имуществу, сданному в аренду (жеребцы в количестве 3 голов). Доходы от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) за 2022 год поступили в сумме 14784,00 руб.

21. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Непроизведенные активы», п. 16 Инструкции от 06.12.2010 г. № 162н и п. 16 Инструкции 28.12.2010 г. № 191н стоимость непроизведенных активов (земельные участки) учтенных в главной книге и балансе (ф. 0503130) не соответствует кадастровой стоимости данных активов по состоянию на 31.12.2022 г.

22. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» и п. 20 Инструкции 28.12.2010 г. № 191н в *«Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»* не отражены остатки на начало и конец отчетного периода по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» согласно договора безвозмездного пользования от 04.02.2022 г. № б/н.

23. В нарушение ст. 184.1, ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции 28.12.2010 г. № 191н показатели ф. 0503127 не соответствуют решению о бюджете.

24. В нарушение ст. 232 Бюджетного кодекса РФ, ст. 18 «Положения о бюджетном процессе сельского поселения «Черемховское» несвоевременно вносятся изменения в решения Совета о бюджете.

25. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», Инструкции от 28.12.2010 г. № 191н данные бюджетной отчетности за 2022 г. (ф. 0503128 раздел 3) не соответствуют данным бюджетного учета.

26. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции № 157н не ведется учет бюджетных ассигнований на счете 050300000 «Бюджетные ассигнованияполучателей бюджетных средств и администратороввыплат по источникам».

27. В нарушении п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 8 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», п. 1.5 методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995 г. № 49 инвентаризация активов и обязательств в 2022 году не проводилась.

28. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», п. 24 Инструкции от 01.12.2010 г. 157н не указана балансовая (кадастровая) стоимость передаваемого в безвозмездное пользование имущества по договору безвозмездного пользования от 04.02.2022 г. № б/н.

29. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», СГС «Запасы» в передаточном акте от 29.11.2021 г. № 268 нет даты и подписи лица, ответственного за получение материальных ценностей.

30. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н списаны светильники светодиодные и кронштейны для светильников в количестве 20 шт. на сумму 120000,00 руб. (акт о списании материальных запасов от 30.06.2022 г. б/н), в акте не указано основание списания муниципального имущества.

31. В актах выполненных работ в подразделе 0409 «Дорожная деятельность (дорожный фонд) не указаны: наименование выполненных работ; не указано место проведения работ (наименование населенного пункта, координаты места, протяженность).

33. Оплата за выполненные работы и за материалы поставщикам и подрядчикам производится с нарушением сроков оплаты, указанным в договорах.

34. Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств сформирована с нарушением норм Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 г. 402-ФЗ, СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Выводы по результатам контрольного мероприятия4:

Предложения по результатам контрольного мероприятия5:

1. Устранить нарушения бюджетного, трудового и иного законодательства.

2. Устранить нарушения по расчетам по оплате труда, указанные в акте проверки от 24.03.2023 г. № 03-23/КМ в полном объеме.

3. Восстановить в бюджет муниципального района «Красночикойский район» нецелевое использование средств межбюджетных трансфертов в сумме 4680,00 руб. в соответствии с п. 2.3.3. соглашения от 24.11.2021 г. № 339.

4. В связи с допущенными нарушениями привлечь к дисциплинарной ответственности в соответствии с Трудовым кодексом РФ лиц, виновных в допущенных нарушениях.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо сообщить в ревизионную комиссию муниципального района «Красночикойский район» в письменной форме до 28.04.2023 г.

На основании ходатайства главы сельского поселения «Черемховское» от 28.04.2023 г. № 69 срок исполнения представления от 27.03.2023 г. № 03 продлен до 26.05.2023 г.

От главы сельского поселения поступила информация об устранении нарушении не в полном объеме. Не устранены следующие нарушения:

- не назначен ответственный за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий);

- не размещен план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов на сайте <https://zakupki.gov.ru>.

Вопрос о дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях не рассмотрен.

«31» мая 2023 года

Подписи:

Аудитор ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Беломестнова

*Руководитель контрольного мероприятия подпись Ф.И.О.*

Настоящий отчет утвержден председателем ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись

1. включаются в отчет в случае проведения встречных проверок [↑](#footnote-ref-1)
2. с даты начала контрольного мероприятия, указанной в программе проведения контрольного мероприятия, до даты составления (подписания) должностными лицами ревизионной комиссии акта по результатам контрольного мероприятия [↑](#footnote-ref-2)
3. содержание отчета определено в пункте 7.13 настоящего стандарта

   4 формулируются при необходимости краткого изложения в заключительной части отчета основных итогов контрольного мероприятия

   5 формулируются в случаях, установленных в пункте 7.13 настоящего стандарта [↑](#footnote-ref-3)