

Российская Федерация
Республика Алтай

Муниципальное образование
«Усть-Коксинский район»

Совет депутатов
МО «Усть-Коксинский район»



Россия Федерациязы
Алтай Республика

Муниципал тӧзӧлмӧ
«Кӧксуу-Оозы аймак»

Депутаттардын аймак Соведи

РЕШЕНИЕ

28 марта 2023 года

ЧЕЧИМ

№ 7-9

с. Усть-Кокса

Об отчете о деятельности
контрольно-счетного органа МО
«Усть-Коксинский район» РА за 2022 год.

Заслушав отчет Председателя контрольно-счетного органа Пономаревой Валентины Геннадьевны «Об отчете о деятельности контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА за 2022 год», Совет депутатов МО «Усть-Коксинский район» **РЕШИЛ:**

1. Принять к сведению отчет Председателя контрольно-счетного органа Пономаревой Валентины Геннадьевны «О деятельности контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА за 2022 год», согласно приложению.

2. Настоящее Решение подлежит официальному опубликованию путем его размещения на официальном сайте Муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай. Информация о размещении на официальном сайте настоящего Решения подлежит опубликованию в газете «Уймонские вести».

3. Решение вступает в силу с момента его принятия.

Председатель Совета депутатов
МО «Усть-Коксинский район»
И.О. Цеглов



Глава муниципального образования
«Усть-Коксинский район»
Д.Н. Кочевов



Общие положения

Правовые основы образования и деятельности Контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА (далее - КСО) определены Уставом муниципального образования «Усть-Коксинский район», Положением «О контрольно-счетном органе муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай», принятым решением Совета депутатов от 21.12.2021г. № 39-3 (в редакции от 20.12.2022 № 5-9). Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 21 указанного Положения и содержит общую характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные полномочия КСО распространяются на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия, а также иные организации, использующие муниципальное имущество, получающие субсидии, гранты, кредиты или гарантии за счет средств бюджета муниципального образования.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений остаются основными направлениями деятельности КСО, результаты которой рассмотрены в следующих разделах.

Кроме того, для реализации полномочий КСО председатель участвует в работе комиссий Совета депутатов.

КСО является членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Алтай (Совет КСО).

В соответствии с принципом гласности внешнего государственного финансового контроля за 2022 год на официальном сайте МО «Усть-Коксинский район» ust-koksa-altay.ru размещена информация о результатах проведенных КСО контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В штатную численность КСО в течении 2022 года вносились изменения введена должность аудитора КСО и ведущего инспектора, на конец 2022 года утверждено должностей в штатном расписании в количестве 3 единиц, в том числе муниципальных должностей - 2 единицы; должность муниципальной службы – 1 единица.

Служебное помещение предоставлено КСО в безвозмездное пользование. Ведение бухгалтерского учета передано на безвозмездной основе в муниципальное казенное учреждение по обслуживанию деятельности администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай.

Основные результаты работы

Деятельность контрольно-счетного органа за отчетный год осуществлялась на основании плана работы, который был сформирован с учетом предложений Совета депутатов муниципального образования «Усть-Коксинский район» и соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сельских поселениях. В течение года в план работы 2 раза вносились изменения.

В соответствии с планом проведено 69 мероприятий, в том числе:

35 экспертно-аналитических мероприятий (ЭАМ) из них:

- 9 ЭАМ по бюджету МО «Усть-Коксинский район», в том числе 5 - по внесению изменений и дополнений в бюджет муниципального образования, 1-по исполнению бюджета, 2-на проект бюджета, 1-по оценки эффективности, законности предоставления бюджетных средств Микрокредитной компании Автономное муниципальное учреждение «Центр поддержки субъектов предпринимательства» муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай.

- 26 проведено в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образованиях сельских поселений Усть-Коксинского района, в том числе – 9 экспертиз по исполнению годовых отчетов поселений, 17 (первое, второе чтение) экспертиз на проекты бюджетов поселений;

19 контрольных мероприятий, в том числе:

- 6 контрольных мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств МО «Усть-Коксинский район»;

- 9 контрольных мероприятий по внешней проверке годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств поселений в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

- контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кастахтинская основная общеобразовательная школа»;

- контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кайтанакская основная общеобразовательная школа» (Дошкольное учреждение «Черемушка»);

Завершены начатые два контрольных мероприятия в декабре 2021 года:

- контрольное мероприятие по проверке законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район бюджету МО «Талдинское сельское поселение»;

- контрольное мероприятие по проверке законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, представленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район бюджету МО «Амурское сельское поселение», которые завершены в 2022 году.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали 17 организаций, в том числе 15 муниципальных органов; 2 муниципальное учреждение.

По результатам проведенных в проверяемых органах и организациях мероприятий составлено 19 актов. В результате в 10 организациях установлено 11 нарушений федеральных, муниципальных правовых актов и соглашений (договоров), а также недостатки в деятельности.

Суммовая оценка выявленных нарушений и недостатков, составляет 44658,17 тыс. рублей. Установлено 2 факта неправомерного (необоснованного) использования бюджетных средств на сумму 1 359,54 тыс. рублей.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО используется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита), одобренный Советом КСО 17.12.2014 (с изменениями и дополнениями).

Установленные в 2022 году нарушения и недостатки относятся к следующим группам (подгруппам) Классификатора:

при исполнении бюджетов – 4 случая на сумму 1 377,65 тыс. рублей;

при ведении бухгалтерского учета – 10 случаев на сумму 18 350,35 тыс. рублей;

при использовании (учет) имущества – 1 случай на сумму 24 930,17 тыс. рублей. (расхождения бухгалтерского учета с реестром имущества)

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Совет депутатов муниципального образования и сельские Советы депутатов.

Руководителям проверяемых организаций направлено 13 представлений КСО, которые были рассмотрены в установленный срок.

За отчетный год КСО установлен 3 случая административного правонарушения, составление протоколов по которому отнесено к полномочиям КСО (нарушения бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов). По результатам рассмотрения протокола судьей должностное лицо получило административное наказание в виде штрафа.

К дисциплинарной ответственности в виде замечания, привлечено 6 должностных лиц.

Краткий обзор контрольно-ревизионной деятельности

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств сельской администрации «Карагайское сельское поселение» за 2021 год»

По результатам которого установлены следующие нарушения и недостатки:

Проверка бюджетной отчетности на предмет полноты бюджетной отчетности за финансовый год, ее соответствие требованиям нормативным правовым актам выявила ряд нарушений установленных требованиям Инструкции № 191н:

В части состава представленной отчетности (два нарушения):

- нарушение норм п. 8 Инструкции №191н формы с нулевыми значениями представлены в составе бюджетной отчетности за отчетный период, тогда как должны быть указаны в Пояснительной записке как формы с нулевыми значениями;

- в Пояснительной записке ф. 0503160 название разделов 3,4,5 не соответствует утвержденным названиям разделов пункта Инструкции №191н.

В Учетной политике выявлено 11 нарушений:

- инвентарный номер основных средств, указанный в инвентаризационной описи не соответствует структуре номера, указанного в п.2.7 Учетной политики;

- не отражен порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера;

- не отражены правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- не отражены сроки хранения первичных (сводных) учетных документов;

- не отражен порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

- не отражен порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- не отражен порядок определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств;

- не отражен порядок формирования и учета резервов;

- не отражено исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета;

- не закреплены затраты на приобретение неисключительных прав;

- не отражено публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой отчетности) отчетности.

В части бюджетного учета одно нарушение:

- нарушены требования, установленные п. 2 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, ч. 1 ст. 13 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 333 Инструкции №157н, п. 6 СГС «Нематериальные активы», что привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 5,90 тыс. рублей;

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств сельской администрации «Талдинское сельское поселение» за 2021 год»

По результатам которого установлены следующие нарушения и недостатки:

В части состава представленной отчетности (три нарушения):

- в нарушении с п.4 Инструкции 191н бюджетная отчетность представлена в непромуерованном виде, без оглавления.

- в нарушение норм п. 8 Инструкции №191н формы с нулевыми значениями представлены в составе бюджетной отчетности за отчетный период;

- в нарушении п.156 Инструкции 191н таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики» ф. 0503160 не представлена в отчетности.

В Учетной политике выявлено три нарушения:

- не отражен порядок исправления ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета;

В Учетную политику не внесены следующие изменения:

- в связи с изменениями СГС «Аренда»;

- в связи с применением п.5, п.11 СГС «Долгосрочные договоры».

- в связи с применением п.8, п.18, п.42 СГС «Запасы»

- в связи с применением СГС «Резервы». Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах определяются единицы бухгалтерского учета по каждому виду резервов.

- в нарушении п. 16 СГС «Концептуальные основы...», п. 302 Инструкции № 157н в Учетной политике затраты на приобретение неисключительных прав не закреплены;

В части бюджетного учета (одно нарушение):

- нарушены требования, установленные п. 2 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, ч. 1 ст. 13 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 333 Инструкции №157н, п. 6 СГС «Нематериальные активы», что привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 4,90 тыс. рублей;

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств сельской администрации «Усть-Коксинское сельское поселение» за 2021 год»

По результатам которого установлены следующие нарушения и недостатки:

В части состава представленной отчетности нарушения требований Инструкции 191н выявлено (три нарушения):

- в нарушение норм п. 8 Инструкции №191н формы с нулевыми значениями представлены в составе бюджетной отчетности за отчетный период - Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности», Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- в нарушение норм п. 70 Инструкции № 191н в представленной подшивке документов отсутствует раздел 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»;

- в нарушение норм п. 170.2 Инструкции № 191н отсутствуют раздел 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» и раздел 4 «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов» в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

В части Учетной политики установлено пять нарушений:

- рабочий план счетов бюджетного учета (Приложение №1) не содержит аналитический учет;

- в п. 2.1 раздел 2 «Организация внутреннего контроля» Учетной политики выявлено не соответствие по ответственному за организацию внутреннего контроля;

- инвентарный номер основных средств, указанный в инвентаризационной описи не соответствует структуре номера, указанного в п.2.2.5 разделе 2.2 «Основные средства» Учетной политики;

- в разделе 7 «Технические аспекты бухгалтерского учета» не отражено название программного продукта с применением, которого ведется бухгалтерский учет;

- в нарушении п. 16 СГС «Концептуальные основы...», п. 302 Инструкции № 157н в Учетной политике затраты на приобретение неисключительных прав не закреплены.

В части информативности отчетности нарушены нормы п. 170.2 Инструкции № 191н, не раскрыты причины, повлиявшие на наличие отклонений принятых и неисполненных обязательств по ф. 0503175 в текстовой части Пояснительной записки.

В части бюджетного учета (одно нарушение):

- нарушены требования, установленные п. 2 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, ч. 1 ст. 13 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 302 Инструкции №157н, п. 6 СГС «Нематериальные активы» - в сумме 4,56 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств сельской администрации «Амурское сельское поселение» за 2021 год»

По итогам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений.

Требованиям Инструкции № 191н, в части состава представленной отчетности (три нарушения):

- в печатной форме 0503130 «Баланс...» не отображены все строки по разделам баланса.

- в Пояснительной записке ф. 0503160 название разделов 1,3,4 не соответствует утвержденным названиям разделов пункта 152 Инструкции №191н;

- в нарушении с п.4 Инструкции 191н бюджетная отчетность представлена без оглавления, в непромуерованном виде.

В Учетной политике выявлено одно нарушение:

- в нарушении п. 16 СГС «Концептуальные основы...», п. 302 Инструкции № 157н в Учетной политике затраты на приобретение неисключительных прав не закреплены;

В части бюджетного учета (одно нарушение):

- нарушены требования, установленные п. 2 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, ч. 1 ст. 13 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 333 Инструкции №157н, п. 6 СГС

«Нематериальные активы», что привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 9,90 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств сельской администрации «Горбуновское сельское поселение» за 2021 год»

По итогам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений.

Требованиям Инструкции № 191н, в части состава представленной отчетности (одно нарушение):

- в нарушение норм п. 8 Инструкции №191н формы с нулевыми значениями представлены в составе бюджетной отчетности за отчетный период - Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности»

В нарушении норм ст. 160.2-1 БК РФ не утвержден порядок обеспечения (осуществления) внутреннего финансового аудита.

В Учетной политике выявлено (десять нарушений):

- не отражен порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера;

- не отражено исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета;

- не отражены особенности применения первичных (сводных) учетных документов, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухучете;

- не отражен порядок определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств. Порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (дарения, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств;

- в нарушение п.10 Приложение №11 Учетной политики учреждения сличительная ведомость и акт о результатах инвентаризации ф. 0504835 не составлены. В инвентаризационной описи не отражены расхождения между фактическими данными и данными по бухгалтерскому учету.

В представленных приложениях к Учетной политике:

- Приложение №5 «Состав комиссии по проверке показаний спидометра автотранспорта» - название и содержание в представленном приложении не совпадают с п.7 Учетной политики «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;

- Приложение №6 «Перечень лиц, имеющих право на получение денег в подотчет»- не указан перечень должностей;

В Учетную политику не внесены следующие изменения:

- в связи с применением п.5,п.11 СГС «Долгосрочные договоры».

- в связи с применением п.8,п.18,п.42 СГС «Запасы»

- в связи с применением СГС «Резервы». Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» определяются единицы бухгалтерского учета по каждому виду резервов.

В части бюджетного учета (одно нарушение):

В нарушении с п.4 Инструкции 191н бюджетная отчетность представлена в непромуерованном виде, без оглавления.

- нарушены требования, установленные ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по факту принятия к учету без первичных документов по счету 010200000 «Нематериальные активы» в сумме 5,00 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств сельской администрации «Чендекское сельское поселение» за 2021 год»

По итогам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений.

Требованиям Инструкции № 191н, в части состава представленной отчетности (одно нарушение):

В нарушении норм ст. 160.2-1 БК РФ не утвержден порядок обеспечения (осуществления) внутреннего финансового аудита.

В части бюджетного учета (одно нарушение):

- нарушены требования, установленные п. 2 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, ч. 1 ст. 13 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 СГС «Нематериальные активы» и п.2.3 «Нематериальные активы» Учетной политики учреждения, что привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 16,50 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств сельской администрации «Катандинское сельское поселение» за 2021 год».

По итогам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений: **Требованиям Инструкции № 191н, в части состава представленной отчетности (одно нарушение):**

В нарушение норм п.164 Инструкции 191н не представлена в составе бюджетной отчетности ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

В Учетной политике выявлено четыре нарушения:

- не отражен порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера;

- не отражен порядок исправления ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета;

В нарушении норм ст. 160.2-1 БК РФ не утвержден порядок обеспечения (осуществления) внутреннего финансового аудита в Учетной политике.

- в нарушении п. 16 СГС «Концептуальные основы...», п. 302 Инструкции № 157н в Учетной политике затраты на приобретение неисключительных прав не закреплены;

В части бюджетного учета (два нарушения):

- в нарушении норм статьи 13 Закона №402-ФЗ, п. 70 Инструкции №191н, выявлено несоответствие ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в сумме 1592,46 тыс. рублей и ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в общей сумме 6518,47 тыс. рублей с план-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

- нарушены требования, установленные п. 2 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, ч. 1 ст. 13 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 333 Инструкции №157н, п. 6 СГС «Нематериальные активы», что привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 4,90 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств сельской администрации «Верх-Уймонское сельское поселение» за 2021 год»

По итогам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений.

Требованиям Инструкции № 191н, в части состава представленной отчетности (три нарушения):

В нарушении с п.4 Инструкции 191н бюджетная отчетность представлена в пронумерованном виде, без оглавления.

В нарушении норм п.8 Инструкции № 191н в подшивке документов представлены формы с нулевыми значениями:

- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

В нарушение норм п. 70 Инструкции № 191н в представленной подшивке документов отсутствует раздел 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» и раздел 4 «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов» формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

В Учетной политике выявлено два нарушения:

- инвентарный номер основных средств, указанный в инвентаризационной описи не

соответствует структуре номера, указанного в п.2.2.5 разделе 2.2 «Основные средства» Учетной политики;

- в нарушении п. 16 СГС «Концептуальные основы...», п. 302 Инструкции № 157н в Учетной политике затраты на приобретение неисключительных прав не закреплены.

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств сельской администрации Управление культуры администрации МО «Усть-Коксинский район» за 2021 год»

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

В части бюджетного учета (три нарушения):

- пп. 5 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Управлением культуры полномочия по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи не осуществлялось;

- п. 2 ст. 161, ст. 162, ст. 221 БК РФ, Приказа Минфина № 26н, Общих требований № 13/1 в подведомственном Управлению учреждении МКУ ЦОУК сметы не составляются, не утверждаются;

- приказ Управления культуры от 11.01.2021 № 8 «О закреплении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА за Управлением культуры администрации МО «Усть-Коксинский район» РА» содержит не полный перечень КБК доходов закрепленный за Управлением решения Совета депутатов муниципального образования от 18.12.2020 № 31-2;

В Учетной политике выявлено три нарушения:

- ст.160.2-1 БК РФ и федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов РФ - Управлением культуры не утвержден порядок (положение) осуществления внутреннего финансового аудита;

- рабочий план счетов (Приложение № 8 к Учетной политике) не соответствует структуре номера счета бюджетного учета;

- инвентарные номера основных средств, указанные в инвентаризационной описи не соответствуют структуре номера, указанной в п. 2.4 разделе 2 «Основные средства» Учетной политики.

Требованиям Инструкции № 191н, в части состава представленной отчетности (два нарушения):

- в нарушение п. 70 Инструкции № 191н в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не отражены по детализации видов расходов бюджетные ассигнования (гр. 4), лимиты бюджетных обязательств (гр. 5);

- информация в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует фактам, отраженным в формах годовой отчетности Управления.

Начальнику Управления культуры было выдано уведомление о времени и месте составления протокола об административном правонарушении.

Протокол № 2 об административном правонарушении от 14.04.2022 года был передан в Мировой суд.

На основании Постановления о назначении административного наказания по делу № 5-311/2022, было назначено наказание в виде административного штрафа (10,00 тыс. рублей), предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ.

Управлением культуры Постановление рассмотрено и удовлетворено.

Исполняющему обязанности директора муниципального казенного учреждения «Центр по обслуживанию учреждений культуры» было выдано уведомление о времени и месте составления протокола об административном правонарушении.

Протокол № 2 об административном правонарушении от 14.04.2022 года был передан в Мировой суд.

На основании Постановления о назначении административного наказания по делу № 5-310/2022, было назначено наказание в виде административного штрафа (10,00 тыс. рублей), предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ.

Муниципальным казенным учреждением «Центр по обслуживанию учреждений культуры» Постановление рассмотрено и удовлетворено.

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай бюджету муниципального образования «Амурское сельское поселение»

Контрольное мероприятие проведено на основании п. 2.19 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2022 год объекта - сельская администрация Амурского сельского поселения.

Объем проверенных средств составил 2 355,49 тыс. рублей, в том числе за 2020 год – 2 281,95 тыс. рублей; за 6 месяцев 2021 года - 73,54 тыс. рублей.

В ходе проверки законности и эффективности предоставления иных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» бюджету муниципального образования «Амурское сельское поселение» установлено нарушений на общую сумму 89,67 тыс. рублей, которые включают в себя:

Нарушение норм трудового законодательства:

- нарушена норма ст. 103 Трудового кодекса Российской Федерации не утвержден график сменности для работников с суммированным учетом рабочего времени;
- нарушена норма ч.4 ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации, ненадлежащий учет фактически отработанного времени работниками, что формирует недостоверные данные для расчета оплаты труда.

Нарушение бюджетного законодательства по оплате договоров возмездного оказания услуг, что привело к необоснованным выплатам в размере 89,67 тыс. рублей;

Нарушение правил хронологического учета первичных документов

По итогам контрольного мероприятия было рекомендовано:

- утвердить график сменности кочегаров;
- вести надлежащий учет времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником;
- производить оплату за фактически оказанные услуги при наличии надлежаще оформленных подтверждающих документах;
- вести учет первичных документов в хронологическом порядке.

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай бюджету муниципального образования «Талдинское сельское поселение»

Контрольное мероприятие проведено на основании п. 2.20 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2022 год на объекте - сельская администрация Талдинского сельского поселения.

Объем проверенных средств составил 2 261,11 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено нарушений на общую сумму 1 477,38 тыс. рублей, которые включают в себя:

- 1 317,87 тыс. рублей – трансферт предоставлен с нарушением условий Соглашения Минфина № 7;
- 24,30 тыс. рублей – нецелевое использование иных межбюджетных трансфертов;
- 2,94 тыс. рублей – не выполнены требования по доведению оплаты труда отдельных категорий работников до МРОТ;
- 18,11 тыс. рублей – нарушение Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";
- 114,16 тыс. рублей - нарушение условий договора подряда.

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Администрации МО «Усть-Коксинский район»

Контрольное мероприятие проведено на основании п. 2.3 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2022 год объект – Администрация МО «Усть-Коксинский район»

По итогам контрольного мероприятия установлено:

Бюджетная отчетность Администрации МО «Усть-Коксинский район» за 2021 год является недостоверной.

Нарушены нормы пункта 145 Инструкция № 157н, п. 2 ст. 264.1 БК РФ, ст. 9, ст. 13 Закона № 402-ФЗ:

- допущено искажение Баланса (ф. 0503130) по счету 1 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны» на 24 930,17 тыс. рублей.

- искажение показателей данных в форме 0503128 на 17 197,07 тыс. рублей (исполнение в следующем отчетном периоде обязательств, принятых до 1 января отчетного года);

- искажение показателей данных в форме 0503175 на 894,85 тыс. рублей (сложившаяся экономия при применении конкурентных способов).

По результатам проверки составлен акт, который подписан с разногласиями. Возражения к акту КСО не приняты. Администрации было выдано уведомление о времени и месте составления протокола об административном правонарушении.

Протокол № 1 об административном правонарушении от 29.04.2022 года был передан в Мировой суд. На основании Постановления о назначении административного наказания, было назначено наказание в виде административного штрафа. (15,00 тыс. рублей)

В свою очередь Администрация обратилась в районный суд с апелляционной жалобой на постановление мирового судьи судебного участка Усть-Коксинского района Республики Алтай.

Решением от 06.07.2022 Усть-Коксинского районного суда Республики Алтай Постановление мирового судьи судебного участка Усть-Коксинского района Республики Алтай от 30.05.2022г. о привлечении должностного лица - руководителя МКУ ОДАМО к административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренного ч. 4 ст 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, оставить без изменения, жалобу - без удовлетворения

Администрацией Представление рассмотрено и удовлетворено.

Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кайтанакская основная общеобразовательная школа» (ДОУ детский сад «Черемушка»)

Основание для проведения контрольного мероприятия: депутатский запрос от 06.04.2022 г., пункт 2.18 плана работы Контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА на 2022 год.

Проверяемый период деятельности: 2021 г.

Общий объем проверенных средств – 31 419,85тыс. рублей.

Цель контрольного мероприятия: оценка соблюдения законодательства. Обоснованного, своевременного, эффективного и результативного использования бюджетных средств выделенных на проведение капитального ремонта в образовательном учреждении.

По итогам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Кайтанакская ООШ» установлено:

Нарушение норм бюджетного законодательства (три нарушения):

- нарушение в размере 17,37 тыс. рублей - нецелевое расходование бюджетных средств в результате нарушения норм бюджетного законодательства;

- несоблюдение методологии применения КОСГУ, утвержденный приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н и несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н;

- в нарушении п. 11 Инструкции №157н, ст.10 Федеральный закон N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" допущено ненадлежащее оформление и ведение регистров бухгалтерского учета.

Нарушение правил Учетной политики учреждения (три нарушения):

- для учета рабочего времени используется табель ф. Т-12, Т-13;

- некорректное оформление табелей учета рабочего времени, приказов на предоставление ежегодных отпусков.

Бухгалтерские документы, относящиеся к журналам учета операций подобраны и сброшюрованы не в хронологическом порядке.

Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Кастахтинская основная общеобразовательная школа»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.19 плана работы Контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА на 2022 год.

Проверяемый период деятельности: 2020-2021гг.

Общий объем проверенных средств – 24 321,80 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

В Учетной политике выявлено одно нарушение:

- отсутствие должного внутреннего финансового контроля в Учреждении, в нарушение главы VII «Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля» в утвержденной директором МБОУ «Кастахтинская ООШ» учетной политике для целей бухгалтерского учета, приказом № 74 (в редакции приказа № 7 от 05.02.2021) от 26.12.2019 г.

Нарушение правил бюджетного учета выявлено (шесть нарушений):

- несоблюдение методологии применения КОСГУ, утвержденный приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н и несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н;

- Не принятие к учету объектов основных средств;

- принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни;

- принятие к учету первичных учетных документов при отсутствии обязательных реквизитов.

- отсутствие проведенной инвентаризации с поставщиками и подрядчиками;

- нарушение п. 204 Инструкции 157н, суммы денежных средств, перечисленные учреждением в виде авансов в счет оплаты товаров, работ, услуг, не учитываются на счете 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»;

Нарушение трудового законодательства выявлено (пять нарушений):

- нарушение ст. 60.2 ТК РФ, дополнительная работа не оформлена дополнительными соглашениями;

- некорректное оформление приказов, табеля учета рабочего времени (ф.0504421), записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

- отсутствие графика отпусков, графиков сменности для работников работающих по сменам;

- отсутствие подписей работников об ознакомлении с приказами;

- оказание материальной помощи сотрудникам в нарушении п.6.1.,п.6.2 раздела 6 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ «Кастахтинская ООШ».

Основные задачи КСО на 2023 год

В 2023 году Контрольно-счетный орган продолжит свою деятельность по обеспечению законного и эффективного использования муниципальных средств и имущества. Работа КСО, как и прежде, будет направлена не только на констатацию нарушений и недостатков, но и на подготовку рекомендаций проверяемым организациям по недопущению их в дальнейшем.

План работы Контрольно-счетного органа на 2023 год сформирован с учетом предложений Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район».

В части экспертно-аналитических мероприятий предусматривает:

- внешнюю проверку годовых отчетов;
- проведение финансово-экономических экспертиз нормативных правовых актов;
- оценку эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета.

В рамках контрольной деятельности запланировано:

- Завершение проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай «Дом творчества и досуга»;

- Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств МО «Усть-Коксинский район» за 2022 год;

- Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств сельских поселений за 2022 год;

- Аудит (контроль) состояния муниципального долга МО «Усть-Коксинский район».

Годовой отчет рассмотрен коллегией Контрольно-счетного органа Муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай 23 марта 2023 года. В соответствии со статьей 15 Положения «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» коллегией принято решение рекомендовать председателю КСО утвердить Годовой отчет, представить его Совету депутатов муниципального образования.