

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«МИЛЮТИНСКИЙ РАЙОН»

МИЛЮТИНСКОЕ РАЙОННОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ

РЕШЕНИЕ

02.02.2021 № 385

ст. Милютинская

**О деятельности КСП Милютинского**

**района в 2020 году**

В соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 52 Федерального закона от 06.10.03 N 131- ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ», решением Милютинского районного Собрания депутатов № 70 от 25.12.2015г, Милютинское районное Собрание депутатов

РЕШИЛО:

1. Отчет о деятельности КСП Милютинского района в 2020 году принять к сведению.

Председатель Собрания депутатов –

глава Милютинского района В.Ф. Третьяков

Проект вносит

КСП Милютинского района

Приложение к

решению Милютинского

районного Собрания депутатов

от 02.02.2021 № 385

**ОТЧЕТ**

* деятельности Контрольно-счетной палаты Милютинского района в 2020 году

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Милютинского района в 2020 году подготовлен в соответствии с требованиями ч.2 статьи 17 Решения Милютинского районного Собрания депутатов от 25.12.2016 года № 70 «О Контрольно-счетной палате Милютинского района».

1. **Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района в 2020 году.**

В отчетном году Контрольно-счетная палата Милютинского района (далее – Палата) осуществляла свою работу в соответствии с Решением Милютинского районного Собрания депутатов от 25.12.2015 года № 70 «О Контрольно-счетной палате Милютинского района».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Контрольно-счетная палата Милютинского района является участником бюджетного процесса, обладающим соответствующими бюджетными полномочиями, и осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль.

В числе основных задач - осуществление контроля за формированием и исполнением бюджета района, проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ, проверка результативности муниципальных программ, эффективное (результативное) использование бюджетных средств и муниципального имущества.

План работы Палаты на 2020 год был сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за Палатой полномочий, возложенных на нее действующим законодательством.

План работы отчетного года, утвержденный председателем Палаты, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и в соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом контрольные мероприятия в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета.

На основании требований федерального и областного законодательства перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными Палатой стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

План работы отчетного 2020 года утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района 27.12.2019 года №39-ОД.

В соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палатой в текущем периоде 2020 года проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация Милютинского района;

- Финансовый отдел Администрации Милютинского района;

- Отдел образования Администрации Милютинского района;

- МУ «Отдел культуры» Администрации Милютинского района;

- МУ «Отдел социальной защиты населения Администрации Милютинского района;

- Контрольно-счетная палата Милютинского района;

- Милютинское районное Собрание депутатов.

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Милютинского района за 2019 год.

3. Аудит в сфере закупок в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях не проводился.

4. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Милютинская детская школа искусств» за 2018 -2019 годы и текущий период 2020 года.

5. Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных организациях Милютинского района, реализующих образовательные программы дошкольного образования за 2018-2019 год и текущий период 2020 года в МБДОУ Маньково-Березовский д/сад.

6. Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных организациях Милютинского района, реализующих образовательные программы дошкольного образования за 2018-2019 год и текущий период 2020 года в МБДОУ Милютинский д/сад.

7. Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных организациях Милютинского района, реализующих образовательные программы дошкольного образования за 2018-2019 год и текущий период 2020 года в МБДОУ Степано-Савченский д/сад.

8. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» за 2018-2019 год и текущий период 2020 года в МБОУ Лукичевская СОШ.

9. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» за 2018-2019 год и текущий период 2020 года в МБОУ Светочниковская СОШ.

10. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» за 2018-2019 год и текущий период 2020 года в МБОУ Россошанская ООШ.

11. Внеплановое контрольное мероприятие на основании запроса Главы администрации Милютинского района от 22.10.2019 «Проверка  законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на иные цели в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в МБОУ ДО ДООЦ Родничок за 2018-2019 год и текущий период 2020 года.**».**

12. Анализ исполнения бюджета Милютинского района в 2020 году (по итогам исполнения за 1 полугодие, 9 месяцев).

13. Экспертиза проектов Решений Милютинского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Милютинского районного Собрания депутатов «О бюджете Милютинского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

14. Экспертиза проекта Решения Милютинского районного Собрания депутатов «О бюджете Милютинского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

15. Финансово-экономическая экспертиза проектов 21 муниципальной программы:

- Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах

- Доступная среда;

- Развитие здравоохранения;

- Информационное общество;

- Развитие культуры и туризма;

- Муниципальная политика;

- Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами;

- Развитие образования;

- Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений;

- Охрана окружающей среды и рациональное природопользование;

- Комплексное развитие сельских территорий Милютинского района;

- Социальная поддержка граждан;

- Экономическое развитие и инновационная экономика;

- Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

- Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Милютинского района;

- Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Милютинского района;

- Формирование современной городской среды на территории Милютинского района;

- Развитие транспортной системы;

- Развитие физической культуры и спорта;

- Поддержка казачьих обществ Милютинского района;

- Молодежная политика и социальная активность.

Основные результаты контрольных мероприятий Палаты в 2020 году в разрезе видов проверок приведены в таблице.

В 2020 году Палатой проведено:

- 15 контрольных мероприятий;

- 34 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проверок составлено 15 актов и 62 заключения. Общий объем проверенных средств составил 156495,55 тыс. руб.

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Вид контрольного мероприятия*** | ***Количество*** | ***Составлено актов*** | ***Составлено заключений*** | ***Объем проверенных средств, тыс. рублей*** | ***Выявлено нарушений, всего тыс. рублей*** | ***Направлено представлений (предписаний)*** |
| ***Контрольные мероприятия*** | | | | | | |
| *Внешняя проверка годового отчета главных распорядителей бюджетных средств* | *7* | *7* | *-* |  |  | *3* |
| Проверки в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях и *в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях* | *7* | *7* | *-* | *141791,03* | *14946,33* | *7* |
| Внеплановое контрольное мероприятие**, Родничок** | *1* | *1* | *-* | *14704,52* | *1275,99* | *1* |
| **Итого контрольных мероприятий** | ***15*** | ***15*** | ***-*** | ***156495,55*** | ***16222,32*** | ***11*** |
| ***Экспертно-аналитические мероприятия*** | | | | | | |
| Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Милютинского района за 2019 год. | *1* | *-* | *1* | *-* | *-* | *-* |
| *контроль за исполнением местного бюджета* | *4* | *-* | *4* | *-* | *-* | *-* |
| *экспертиза проектов местного бюджета* | *8* | *-* | *8* | *-* | *-* | *-* |
| *Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ* | *21* | *-* | *49* | *-* | *-* | *-* |
| ***Итого экспертно-аналитических мероприятий*** | ***34*** | ***-*** | ***62*** | ***-*** | ***-*** |  |
| ***Всего мероприятий*** | ***49*** | ***15*** | ***62*** |  |  | ***15*** |

Федеральным законом от 07.02.2011 года №6ФЗ [«Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»](https://base.garant.ru/12182695/) за контрольно-счетными органами муниципальных образований закреплено 11 основных полномочий.

Анализ исполнения основных полномочий, закрепленных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6ФЗ приведен в таблице**.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид основных полномочий** | **Количество** | **Проверено**  **объектов** |
| контроль за исполнением местного бюджета | 4 | 4 |
| экспертиза проектов местного бюджета | 8 | 8 |
| внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета | 7 | 7 |
| 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; | 7 | 7 |
| финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ | 21 | 21 |
| анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование |  |  |
| подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования | Раз в квартал |  |
| участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции | По мере работы комиссии |  |
|  |  |  |

Итоги проведенных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг свидетельствуют о том, что использование средств бюджета района, распоряжение объектами муниципальной собственности, соблюдение требований организации бюджетного процесса, организация закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд осуществлялись, в основном, правомерно и эффективно, но имели место отдельные нарушения и недостатки.

Общий объем проверенных средств составил 156495,55 тыс. руб., что на 6669,15 тыс. рублей больше уровня 2019 года, соотношение суммы выявленных нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля и суммы проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составило 10,4% с увеличением на 0,3 процентных пункта в сравнении с показателем прошлого года.

По сравнению с 2019 годом наблюдается рост выявленных нарушений и недостатков на 0,3%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | общий объем проверенных средств | выявлено нарушений и недостатков |
| 2018 | 74544,30 тыс. руб. | 6 573 тыс. руб. или 8,8% |
| 2019 | 149826,40 тыс. руб. | 15170,5 тыс. руб. или 10,1% |
| 2020 | 156495,55 тыс. руб. | 16222,32 тыс. руб. или 10,4% |

Вобщей сумме нарушений наибольший удельный вес занимают нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета района в сумме 6991,82 тыс. рублей или 43,1% к объему установленных нарушений.

Нарушения при формировании и исполнении бюджета района составили 6991,82 тыс. руб. (43,1%), из них нарушение порядка и условий оплаты труда – 6991,82 тыс. руб. (43,1%).

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составили – 9079,34 тыс. рублей или 56,0%, из них нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами 9079,34 тыс. руб. или 56,0%.

Объем иных нарушений составил 151,16 тыс. руб. или 0,9% (предоставление льготного питания).

Нецелевое использование средств не выявлено.

Нарушения систематизированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

Одним из основных мероприятий, проведенных КСП в отчетном периоде в рамках последующего контроля, в соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, является внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Милютинского района за 2019 год и подготовка по ее результатам заключения.

Заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7-ти главных распорядителей средств бюджета района.

В заключении отражены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района на предмет соответствия нормам действующего законодательства.

Всеми главными распорядителями средств бюджета района в целом выполнены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Нарушения при составлении отчетности за 2019 год выявлены по 6-и главным распорядителям бюджетных средств.

Выявленные недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности по главным распорядителям не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района и на показатели отчета об исполнении бюджета Милютинского района за 2019 год.

В ходе проведения мониторинга исполнения муниципальных программ главных распорядителей средств района проведен анализ на предмет обоснованности и своевременности внесения изменений в муниципальные программы в 2020 году, в результате установлено, что отдельными главными распорядителями в течении 2020 года допускались нарушения требований ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и Порядка разработки и реализации программ, утвержденного постановлением Администрации Милютинского района от 07.02.2018г. №66, выразившиеся в несвоевременном приведении в соответствие с решением о бюджете (либо изменениями к нему) муниципальных программ.

В целях устранения выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений руководителям проверенных учреждений направлено 11 представлений. На момент подготовки Отчета все 11 представлений 2020 года, направленных объектам контроля, сняты с контроля в связи с выполнением.

Для привлечения к административной ответственности составлено 2 административных протокола и направлены Мировому судье Судебного участка №3 Морозовского судебного района.

Постановлениями Мирового судьи судебного участка №3 Морозовского судебного района от 13.05.2020 №5-168/2019, от 09.02.2021 №5-24/2021 должностные лица признаны виновным в совершении административных правонарушений, предусмотренных по статье 15.15.6 КоАП РФ. Административные штрафы в сумме 15,0 тыс. рублей внесены на счета доходов бюджета.

Отдельные проверки 4 квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. На текущем контроле находится представление об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детский оздоровительно - образовательный центр "Родничок".

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и восстановлению бюджетных средств.

Значительный объем выявленных нарушений по объективным причинам является неустранимым (неэффективное использование средств, отдельные нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности, нарушения в сфере закупок, отдельные нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, нарушения при начислении и выплате заработной платы и др.). В случае невозможности устранения нарушений они прекращаются с момента их установления.

В отношении финансовых нарушений, устранение которых не представляется возможным, объектами контроля принимались меры направленные на предупреждение совершения подобных нарушений в дальнейшем.

В результате принятых мер прекращены нарушения, связанные с

- переплатами (недоплатами) и неположенными выплатами заработной платы,

- оформлением фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

- нарушением порядка работы с денежной наличностью и порядком ведения кассовых операций;

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе применены меры административного характера к 2-м должностным лицам, меры дисциплинарного характера к 14 ответственным работникам проверенных организаций и учреждений.

Подробная информация о деятельности Палаты представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

1. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.
   1. 2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район».

В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году проведена проверка годового отчета об исполнении районного бюджета.

В соответствии Решением Милютинского районного Собрания депутатов от 25.12.2016 года № 70 «О Контрольно-счетной палате Милютинского района» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район». Целью проведения таких проверок является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования и соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации.

Как показали проверки, отчетность об исполнении бюджета в муниципальном образовании «Милютинский район», в целом, соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Заключение по результатам проведенной Палатой проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» были направлены в Милютинское районное Собрание депутатов и Администрацию Милютинского района.

2.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств (главных распорядителей) за 2019 год.

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведена плановая внешняя проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов (распорядителей) средств районного бюджета.

Бюджетная отчетность ГАБС сформирована согласно ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. При проведении внешней проверки отчетов ГАБС требований Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности выявлены нарушения.

Так в ходе проверки установлено, что не всеми главными администраторами (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Милютинский район» в 2019 году были соблюдены требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности.

**По главному администратору бюджетных средств - Администрации Милютинского района** проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлено**:**

- в нарушение пункта 170.1. Инструкции 191н в графе 3 Сведений [формы. 0503174](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503174) не указан код организации по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм ([ОКОПФ](https://base.garant.ru/70284934/)) МУП Редакции газеты «Луч» и МУПАТП Милютинского района.;

- финансовый контроль в отношении бюджетной процедуры - формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений не предусмотрен планом внутреннего финансового контроля (подпункт 2.2.2.).

**По главному администратору бюджетных средств - Отдел социальной защиты населения Администрации Милютинского района** проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлены нарушения**:**

- в нарушение пункта 68.1. представлен отчет по форме 0503128-НП с ежемесячным сроком предоставления;

- в нарушение пункта 152, в состав форм годовой отчетности включены №7«Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» и форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» утратившие силу начиная с отчетности за 2019 год.

В нарушение абзаца 4 пункта 308 и пункта 319 Инструкции №157н утвержденной приказом 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**»** обязательства, принимаемые при определении поставщиков с использованием конкурентных способов определения поставщиков, не отражаются Отделом в бухгалтерском учете организации на счете 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства».

**По главному администратору бюджетных средств - Отдел культуры, спорта и молодёжной политики Администрации Милютинского района** в ходе проверки установлен факт предоставления в составе годовой отчетности форм и таблиц, не предусмотренных приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции от 31.01.2020 №13н):

- в нарушение пункта 152, в состав форм годовой отчетности включена таблица №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» и форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» утратившие силу начиная с отчетности за 2019 год.

Сравнение данных «Пояснительной записки» (ф.0503160) с формами бюджетной отчетности показало, что важный момент содержащийся в бюджетной отчетности не нашел отражения в пояснительной записке.

В нарушение пункта 152. Приказа №191н в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», Пояснительной записки ([ф. 0503160](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/" \l "block_503160)) отсутствует перечень документов главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств.

**По главному администратору бюджетных средств - Отдел образования Администрации Милютинского района** проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлено**:**

- в нарушение пункта 68.1. представлен отчет по форме 0503128-НП с ежемесячным сроком предоставления;

- в нарушение пункта 152, в состав форм годовой отчетности включены таблицы №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля», №7«Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» и форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» утратившие силу начиная с отчетности за 2019 год.

Проверкой показателей по поступлениям установлено не соответствие показателей отчета формы 0503123 по поступлениям и выбытиям показателям аналитического счета 1.210.02.000 и 1.304.05. 000 Главной книги. Не соответствие показателей отчета формы 0503110 по счету бюджетного учета 140110 151 показателям аналитического счета 1 401 10 000 Главной книги.

В нарушение подпункта а, з пункта 32 приказа Минфина России от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ([ф. 0503160](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160)) не отражена информация о месте нахождения субъекта отчетности, отсутствует краткое описание основных положений учетной политики.

В нарушение пункта 152 Инструкции №191н в Разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ([ф. 0503160](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160)) не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

В Разделе 3 Пояснительной записки ([ф. 0503160](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160)) не отражена информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», Пояснительной записки ([ф. 0503160](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160)) отсутствует перечень документов главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств.

В нарушение пунктов Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»

в. - отсутствует информация о сверке сумм денежных средств и эквивалентов денежных средств, отраженных в Отчете о движении денежных средств, со статьей «Денежные средства и эквиваленты денежных средств» бухгалтерского баланса по счету 20100 «Денежные средства учреждения» и иных отчетов, содержащих информацию об остатках и изменениях денежных средств и эквивалентов денежных средств.

г.- отсутствует информация о сверке итоговых показателей Отчета о движении денежных средств с показателями Отчета об исполнении бюджета

В нарушение подпункта г пункта 32 приказа Минфина России от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» отсутствует информация об органе, осуществляющем внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

**По главному администратору бюджетных средств – Финансовый отдел Администрации Милютинского района.** Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Финансовый отдел Администрации Милютинского района в полном объеме, содержит все предусмотренные приказом министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями) формы и таблицы.

**По главному администратору бюджетных средств – Милютинское районное Собрание депутатов.** В ходе проверки установлен факт предоставления в составе годовой отчетности форм и таблиц, не предусмотренных приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции от 31.01.2020 №13н):

- в нарушение пункта 152, в состав форм годовой отчетности включены таблица №7«Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» и форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» утратившие силу начиная с отчетности за 2019 год.

Милютинским районным Собранием депутатов не указаны последствия изменения учетной политики, которые оказали или способны оказать существенные изменения показателей, отражающих финансовое положение; финансовые результаты деятельности; движение денежных средств ([п. 9](consultantplus://offline/ref=AB6914AC08A0AEF8900433229ACE0AB7ED665E77E8ACEC17D18437FD13C29F67F12550E97E48B334CAED97757207DAB22B351CB0A6007F3Bz85FH) Методических рекомендаций, направленных Письмом Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480).

Не раскрыта информация обоснования изменения учетной политики; содержание изменения учетной политики; порядка отражения последствий изменения учетной политики в бюджетной отчетности. Не указаны обстоятельства, в связи с которыми применяется выбранный способ ведения бюджетного учета, и дата, с которой он применяется.

В адрес Отдела образования администрации Милютинского района, Отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации Милютинского района, Отдела социальной защиты населения администрации Милютинского района направлены представления от 29.04.2020 г. с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

**2.3. Совместные проверки.**

В 2020 году совместные проверки с Прокуратурой Милютинского района не осуществлялись. По итогам проверок, в рамках заключенного Соглашения о взаимном сотрудничестве, информация о выявленных нарушениях на объектах контроля направлена в Прокуратуру Милютинского района.

**2.4. Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений Милютинского района.**

1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 10 сл. Маньково - Березовской Милютинского района.

В соответствии с пунктом 1.8. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 27.12.2019 г. № 39-ОД в период с 31 января по 28 февраля 2020 года проведено контрольное мероприятие «Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №10 сл. Маньково - Березовской за 2018-2019 год и текущий период 2020 года»

В результате проведенной проверки в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №10 сл. Маньково - Березовской установлено следующее:

В нарушение п.10 ст. 16 ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального контроля» от 26.12.2008г. №294 -ФЗ Журнал учёта проверок не прошит, не пронумерован, не скреплён печатью и подписью заведующей.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»:

- в журналах операций (ф.0504071) за 2018г. отсутствует подпись бухгалтера учреждения, Главная книга за 2018, 2019г. велась в произвольной форме;

-табель посещаемости детей за 2018-2019г. велся в нарушение Методических указаний по заполнению.

Выявлены переплата родителей (законных представителей по родительской плате по состоянию на 01.01.2018 г., составила 4774,00 руб., переплата по родительской плате в МБДОУ на 01.01.2019 г. в размере 1011,2 руб., переплаты по родительской плате на 01.01.2020 г. в размере -6477,01 руб.

В нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», нарушен порядок составления годовой отчетности.

В нарушение Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.:

главы 2 статьи 9 пункта 7, Табель посещаемости детей (ф.0504608) за март 2019г. не содержит подписи лица, ответственного за ведение первичного учётного документа, не содержит подпись руководителя Учреждения;

пункт 1 статьи 9:

- отсутствует первичный документ ведомость начисления родительской платы за июль 2018г., в связи с этим сотрудникам КСП не представляется возможным рассчитать задолженность (переплату) по родительской плате в разрезе каждого ребёнка;

- отсутствие первичных документов за июль 2018 г.: Меню - требования (за 11 дней) на сумму 12720,10 рублей, Накопительная ведомость по приходу продуктов питания на сумму 8949,61 рублей;

Накопительная ведомость по расходу продуктов питания: за май 2019г. на сумму 46970,88 рублей; за июнь 2019г.на сумму 45423,93 рублей;

Сумма нарушения составила 114064,52 рублей.

главы 2 статьи 9 пункта 6, отсутствие подписи бухгалтера:

- Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) за январь, февраль, март, апрель, июнь, август, октябрь 2018г. на сумму 215140,09 рублей;

- Накопительная ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) за январь, февраль, март, апрель, май 2018 г., июнь, август, октябрь 2019г. на сумму 253400,37 рублей;

- Накопительная ведомости по расходу продуктов питания за июль 2018г. на сумму 12720,10 рублей не содержит подписи бухгалтера и руководителя учреждения.

Сумму нарушения составила 481260 рублей 56 копейки.

- Меню - требования (ф. 0504202) за 04.06.2018г. №2 на сумму 2040,41 рублей не содержат подписи ответственных лиц (повара), не утверждено руководителем учреждения; за 30.08.2018г. №22 на сумму 484,70 рублей не содержит подписи ответственных лиц (повара, завхоза), за декабрь 2019г на сумму 34325,05 рублей не утверждены руководителем учреждения.

Сумма нарушения составила 36850,16 рублей.

-Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) за январь 2018г. на сумму 6480,00 рублей, за февраль 2018г. на сумму 5710,00 рублей, за март 2018г. на сумму 5780,00 рублей, за апрель 2018г. на сумму 2110,00 рублей не содержит подписи бухгалтера, ответственного за оформление первичного учётного документа.

Сумма нарушения составила 20080,00 рублей.

Осуществлено списание продуктов питания на фактически отсутствующих детей в сумме – 1068,38 руб. за 13 дней.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В адрес Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №10 сл. Маньково-Березовской Милютинского района направлено представление от 02.03.2020 № 4 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №11 «Колобок» х. Степано-Савченский Милютинского района.

В соответствии с пунктом 1.8. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 27.12.2019 г. № 39-ОД с 31 января по 28 февраля 2020 года проведено контрольное мероприятие «Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №11 «Колобок» х. Ст. - Савченский за 2018-2019 год и текущий период 2020 года»

В результате проведенной проверки в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №11 «Колобок» х. Ст. - Савченский установлено следующее:

В нарушение п.10 ст. 16 ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального контроля» от 26.12.2008г. №294 -ФЗ Журнал учёта проверок не прошит, не пронумерован, не скреплён печатью и подписью заведующей.

В нарушение пункта 7 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», табель посещаемости детей за март 2018г. не содержит обязательного реквизита дату составления, кода по ОКПО.

В нарушение Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года:

- пункт 7 статья 9, при заполнении табеля за февраль, июнь 2019г. допускаются исправления;

- глава 2 статья 10 пункт 4, Главная книга за 2019г. не содержит подписи лица, ответственного за ведение регистра;

- глава 2 статья 9 пункт 6, не содержат подписи бухгалтера:

- Накопительные ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) за май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, декабрь 2019г на сумму 213883,72 руб.;

- Накопительная ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) с мая по декабрь 2019г.на сумму 250875,84 руб.

Сумма нарушения составила 464759,56 рублей;

- Меню - требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) за 12 января 2018г. №4 на сумму 1018,38 рублей, не содержит подписи должностных лиц, ответственных за оформление первичного учётного документа; за 12 января 2018г. №4/1на сумму 213,67 рублей не содержит подписи руководителя Учреждения.

Сумма нарушения составила 1232,05 рублей;

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) за 1-31 октября 2019г. на сумму 6032 рублей, не содержит подписи бухгалтера, ответственного за оформление первичного учётного документа.

Сумма нарушения составила 6032,00 рубля.

В нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н акты на списание формы ОКУД 0504230 содержат не всю необходимую информацию, а именно отсутствуют обязательные реквизиты первичных учётных документов (акты не содержат подписи членов комиссии) на сумму 35043,53 рублей в 3 первичных учётных документах.

Выявлена переплата родителей (законных представителей по родительской плате по состоянию на 01.01.2018 г., составила 3403,40 руб., переплата по родительской плате в МБДОУ на 01.01.2019 г. в размере 5394,4 руб., переплаты по родительской плате на 01.01.2020 г. в размере – 3666,00 руб.

В нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», нарушен порядок составления годовой отчетности.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В адрес Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №11 «Колобок» х. Степано-Савченский Милютинского района направлено представление от 28.02.2019 № 3 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №1 ст. Милютинская.

В соответствии с пунктом 1.8. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 27.12.2019 г. № 39-ОД в период с 13 марта по 09 апреля 2020 г. проведено контрольное мероприятие «Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №1 ст. Милютинской за 2018-2019 год и текущий период 2020 года».

В результате проведенной проверки в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №1 ст. Милютинской установлено следующее:

В нарушение Постановления Администрации Милютинского района от 02.08.2017г. №534 «Об утверждении Положения об определении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях Милютинского района», неправомерно предоставлена льгота на питание в июне 2018г. и с июня по август 2019г. Калининой Софье на сумму 2384 рублей 00 копеек.

Установлены нарушения главы 2 статьи 9 пункта 7, главы 2 стати 10 пункта 4 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г., в части отсутствия в Табеле посещаемости детей (ф.0504608) подписи руководителя Учреждения, подписи лица, ответственного за ведение первичного учётного документа, допущения исправлений; в отсутствии подписи лица, ответственного за ведение регистра бюджетного учета; отсутствия в Накопительная ведомости по расходу продуктов питания за июль 2019г. на сумму 129886,03 рублей подписи лица, ответственного за ведение регистра бухгалтерского учета. А также нарушение пункта 1 статья 9 Федерального закона №402-ФЗ в части отсутствия первичных учетных документов - ведомостей начисления родительской платы за январь -август 2018г.

Выявлена переплата родителей (законных представителей по родительской плате по состоянию на 01.01.2018 г., в сумме 37087,87 руб., переплата по родительской плате на 01.01.2019 г. в размере 6978,40 руб., переплаты по родительской плате на 01.01.2020 г. в размере -73408,09 руб.

Бухгалтерская отчетность за 2019 год составлена в нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и образует состав административного правонарушения по статье 15.15.6. КоАП РФ.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» Главная книга велась в произвольной форме; в 2018-2019г. для учёта операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения не применяется Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В нарушение пункта 119, пункта 7 Единого плана счетов бухгалтерского учёта от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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» аналитический учёт продуктов питания не ведётся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам формы ([ф. 0504035](http://base.garant.ru/70951956/" \l "block_4050)) в разрезе бюджетов; Меню - требования на выдачу продуктов формы (ф. 0504202) не содержит обязательного реквизита, величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения. Данные о суточной пробе, плановой стоимости одного дня, дате составления документа, выходе- весе порции не заполнены.

Осуществлено списание продуктов питания на фактически отсутствующих детей в сумме – 1656,75 руб. за 19 дней.

Установлен факт пере списания продуктов питания приобретенных за счет средств родительской платы в сумме 54964,41 рублей.

В адрес Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №1 ст. Милютинская направлено представление от 09.04.2020 № 5 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

**2.5. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях.**

* 1. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Милютинская детская школа искусств»

В соответствии с пунктом 1.6. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 27.12.2019 г. № 39-ОД в период с 14 мая по 10 июня 2020 года проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Милютинская детская школа искусств» за 2018-2019 год и текущий период 2020 года».

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

Основные виды деятельности, определенные в п.5.1. Устава не соответствуют основному виду деятельности, указанному в Выписке из ЕГРЮЛ от 07.05.2020г. №ЮЭ9965-20-51947866.

Отчет о результатах деятельности Учреждения за 2018 и 2019 года составлен в нарушение общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденных Приказом Минфина России от 30.09.2010 № 114н.

В нарушение требований п.3 ст. 9.2. ФЗ № 7, п.3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, в муниципальное задание МБОУ ДО на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено на муниципальную услугу относящуюся к иному не основному виду деятельности, предусмотренному пунктом 5.2. Устава.

Согласно п.п. 7.3.2. Устава МБУ ДО ДШИ руководитель ДШИ подписывает план финансово-хозяйственной деятельности, что противоречит части 3 п. 18. Порядка к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утверждённого приказом Отдела культуры Администрации Милютинского района от 30 декабря 2016г. №57.

В нарушение постановления Администрации Милютинского района от 31.10.2016 № 648 «Об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Милютинского района»:

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – Отделом культуры, спорта и молодежной политики администрации Милютинского района порядок отнесения к группам по оплате труда руководителей по результатам деятельности не утвержден (пункт 5.7.2. Приложения № 1);

- наименования стимулирующих выплат штатного расписания не соответствует положению.

В нарушение положения «Об оплате труда работников МБУ ДО «Милютинская ДШИ» №44 от 29.12.2017г., допущены нарушения:

- сумма нарушения при установлении и выплате выплат стимулирующего характера за 2018-2019 год и январь - март 2020 года составила 53097,83 руб., с учётом начислений на ФОТ 69133,37 руб.;

- сумма не положенных выплат за интенсивность и высокие результаты работы директору и заместителю за проверяемый период составила - 140872,65 руб., с учётом начислений на оплату труда 183416,19 руб.

- размер необоснованных выплат надбавки за качество выполняемых работ сторожам составил 60097,95 руб., с учётом начислений на ФОТ 78247,53 руб.

- сумма недоплаты надбавки за выслугу лет бухгалтеру Морозовой Е.В. составила 958,87 руб., с учётом начислений на ФОТ 1248,45 руб.

- сумма недоплаты надбавки за выслугу лет секретаря-машинистки Овсепян М.С. составила 2154,45 руб., с учётом начислений на ФОТ 2805,09 руб.

В отсутствие мотивированных докладных записок, подтверждающих факт личного вклада каждого работника начислена и выплачена премия за 2019 год. Сумма необоснованных выплат составила 142099,10 рублей, с учетом начислений на ФОТ в сумме 185013,03 рублей (пункт 4.7 положения о премировании и материальном стимулировании работников, утвержденного директором от 28.12.2016г.).

Начисление премии в размере, превышающем размер, установленный приказом директора. Необоснованное начисление и выплата заведующему хозяйством составили 18474,59 руб., с учётом начислений на ФОТ 24053,92 руб.

В нарушение п. 1.4. Приложения №2, Приказа Министерства образования и науки РФ от 22 декабря 2014г. N 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре», трудовой договор (эффективный контракт), заключенный Учредителем с директором, не содержат необходимую информацию о возможности заниматься преподавательской работой, объем учебной нагрузки, установленный приказами заведующего отделом культуры от 30.08.2017 №14, от 30.08.2018 № 22, от 29.08.2019 №21 в трудовом договоре не установлен.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», информация о поступивших в 2018 году основных средств на сумму 8590,00 руб. несвоевременно отражена в регистрах бухгалтерского учёта.

При оценке исполнения бюджета Учреждения за 2018-2019 года, январь-март 2020 года нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме 12152,91 рублей.

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» в 2018-2019 году Учреждением осуществлены расходы средств бюджетной системы Российской Федерации по выплате заработной платы до завершения расчётного периода в сумме 148263,43 руб.

В нарушение пункта 2.4. постановления Администрации Милютинского района №384 при расчете показателей качества отчета об исполнении муниципального задания использованы не достоверные сведения.

Осуществлена реализация предпрофессиональной программы, не предусмотренной муниципальным заданием, не приняты меры по внесению изменений в показатели объема и качества муниципального задания, запланированные на 2019 год.

В адрес Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Милютинская детская школа искусств» направлено представление от 11.06.2020 № 6 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Светочниковская средняя общеобразовательная школа

В соответствии с пунктом 1.9. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 27.12.2019 г. № 39-ОД в период с 21июля по 17 августа 2020 года проведено контрольное мероприятие: «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Светочниковская средняя общеобразовательная школа» за 2018-2019 год и текущий период 2020 года».

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Светочниковская средняя общеобразовательная школа выявлены следующие нарушения:

В нарушение приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»:

-пункт 7, указанные в текстовой части перечень услуг и виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности не соответствуют указанным в п.2.5. Устава Учреждения;

- в текстовой части плана ФХД от 01.01.2019г., от 22.03.2019г., от 10.04.2019г., от 25.04.2019г., от 05.06.2019г., от 10.07.2019г., от 06.08.2019г.., от 10.09.2019г., от 04.10.2019г., от 16.10.2019г., от 19.11.2019г., от 19.12.2019г., от 31.12.2019г. не указана информация о цели деятельности, перечень услуг и виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности;

-план ФХД на 2018 год (со всеми последующими изменениями). Учреждением составлены без разделения расходов по договорам заключенным до начала очередного финансового года и суммам, планируемым в соответствующем финансовом году;

-код строки Таблицы 2.1 плана ФХД «показатели выплат по расходам на закупку товаров работ, услуг по году начала закупки» не соответствует номеру кода строки приказа 81н в планах ФХД от от 01.01.2018г., от 09.04.2018г., от 10.05.2018г., от 29.05.2018г., от 05.07.2018г., от 29.12.2018г. отсутствует код 2001.

- пункт 8, отсутствует заполнение Таблицы 1, "Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)" включающая показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана (в плане ФХД от 01.09.2019г., от 22.03.2019г., от 10.04.2019г., от 25.04.2019г., от 10.07.2019г., от 06.08.2019г., от 10.09.2019г., от 04.10.2019г., от 16.10.2019г., от 19.11.2019г., от 19.12.2019г., от 31.12.2019г.)

В нарушение [Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/12180849/), субъектом учета не утверждены:

-пункта 6:

* рабочий план счетов субъекта учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;
* порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов к проверке не представлены;

-пункта 337, учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 в проверяемом периоде Учреждением не обеспечен;

- пункт 373, контроль  за движением основных средств стоимостью до 3000 рублей (до 2018г.)  до 10000 рублей включительно (пункта 373 приказ Минфина РФ №64н от 31.03.2018г. года) осуществляется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», данное изменение не отражено Учреждением в рамках формирования учетной политики на 2019г.

- пункта 7, Меню-требования (ф. 0504202) за 2018г., 2019г. не содержат данных о категории довольствующихся, выходе- весе порции, единицах измерения.

В нарушение приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

* Главная книга за 2018-2019г. январь - июнь 2020г. велась в произвольной форме;
* кассовые операции отражались в кассовой книге устаревшей формы 0310004.

В нарушение Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.:

- главы 2 статьи 10 пункта 4, Главная книга за июнь 2018г., январь - апрель 2019г., не содержит подписи лица, ответственного за ведение регистра.

-статья 10, в части несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета информации о поступлении в 2019 году основных средств на сумму 12360,00 руб;

- пункт 1 статьи 9:

отсутствуют первичные документы подтверждающие поступление основных средств в сентябре 2018г. на сумму 45135,59 рублей,

отсутствуют первичные документы Табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608) за март 2019г;

Накопительные ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037), Накопительные ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038) отсутствуют в сшиве первичных учетных документах за март 2019г.

- главы 2 статьи 9 пункта 7, авансовый отчет: №1 от 17.09.2019г. на сумму 3690,82 руб., не содержит подписи подотчетного лица; №17 от 27.08.2018г. на сумму 2834,02 руб., №13 от 10.10.2018г. на сумму 2341,18 руб. не содержат подписи бухгалтера. Сумма нарушения за составила 8866,02 рублей.

- главы 2 статья 9 пункт 6:

карточка справка (ф. 0504417) табельный № 9, 7, 22, 21 за 2018г., за 2019г., за проверяемый период 2020г. не содержит подпись должностного лица , ответственного за оформление первичного учетного документа;

Табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608) за апрель, май, декабрь 2019г., не содержат подписи руководителя Учреждения;

Меню - требования (ф. 0504202) за апрель, май, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2019г. не содержат подписи бухгалтера.

В нарушение статья 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н акты на списание формы ОКУД 0504230 содержат не всю необходимую информацию, а именно отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов (акты не утверждены руководителем, отсутствуют членов комиссии) на сумму 23681,91 рублей в 3 первичных учетных документах.

В нарушение пункта 9 Инструкции   
о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений  
(утв. [приказом](https://base.garant.ru/12184447/) Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н) инвентаризация активов и обязательств в Учреждении не проведена.

При оценке исполнения бюджета Учреждения за 2018, 2019 года, январь-июль 2020 года нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме 74763,18 рублей.

В нарушение Положения банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- пункта 2, распорядительным документом не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (касса), после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня.

- п. п. 6.3, в заявлениях не указан срок, на который выдаются наличные деньги (от 19.02.2018г. на сумму 2655,00 руб., от 28.09.2018г. на сумму 3841,34 руб., от 05.10.2018г. на сумму 1235,00 руб., от 06.12.2018г. на сумму 2995,00 руб.).

Общая сумма нарушения за 2018г. составила 10726,34 рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность МБОУ Светочниковская СОШ составлена в нарушение требований Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», так показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2018 год не содержат:

В Сведениях о принятых и не исполненных обязательствах (ф. 0503775) не заполнены:

-графы 4, 6 где, дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения, наименование контрагента;

-графы 7, 8 где, указывается причина образования неисполненных расходных обязательств с указанием кодов причины неисполнения.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2019 год не содержат:

- [Справк](consultantplus://offline/ref=4A7DFFBAB599918FD51170C0188165DD05946DBE8BCBF21F961468D44C7E2AAD1F7C58F14441523Cd6u2J)у о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730).

Показатели графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503738) не равны показателям, отраженным в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503769) на сумму кредиторской и дебиторской задолженности, отраженной на счетах аналитического учета счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», в кодовой зоне отсутствует ОКПО, ОКТМО.

В Сведениях о принятых и не исполненных обязательствах (ф. 0503775) не заполнены:

-графы 4, 6 где, дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения, наименование контрагента.

Приказами учреждения о "Компенсационных доплатах за работу не входящую в круг основных обязанностей учителей МБОУ", за 2018-2019г. начислены и выплачены компенсационные доплаты учителям МБОУ. По факту, согласно данным карточки - справки (ф. 0504417) за 2018-2019г. существенные расхождения в начислении. Документы, подтверждающие изменения в начислении и выплату на момент проверки, отсутствуют. Необоснованное начисление и выплата за 2018год составили 47757,00 руб., с учетом начислений на ФОТ 62179,61 руб.

Необоснованное начисление и выплата за 2019год составили 54900,66 руб., с учетом начислений на ФОТ 71480,66 руб.

Не доначисление компенсационных доплат за работу не входящую в круг основных обязанностей учителей за 2019 год в сумме 52953,41 руб., с учетом начислений на ФОТ 68945,34 руб.

Приказом учреждения от 09.01.2018г. №1-3 "О доплатах" начислена и выплачена доплата из премиального фонда бухгалтеру Майданниковой О.В. в размере 2549,02 руб. По факту, согласно данным карточки - справки с январь-май2018г. (ф. 0504417) ежемесячно начислено 3124,68 руб.

Необоснованное начисление и выплата составили 2878,3 руб., с учетом начислений на ФОТ 3747,55 руб. (3124,68-2549,02=575,66; 575,66\*5 мес.=2878,3)

В 2018 году с января по май бухгалтеру Майданниковой О.В. начислены и выплачены выплаты компенсационного характера в размере 572,2 руб. ежемесячно. Документы, подтверждающие начисление и выплату на момент проверки, отсутствуют.

Необоснованная выплата компенсационного характера составила 2861,1 руб., с учетом начислений на ФОТ 3725,15 руб. (572,22\*5=2861,1)

В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ изменение определенных сторонами условий трудового договора в части изменения размера должностного оклада в 2017, 2018 и 2019 годах не оформлены дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

В нарушение статьи 57 «Трудового Кодекса РФ» от 30.12.2001г. №197 -ФЗ (ред. от 02.08.2019г) трудовые договора не содержит размер должностного оклада, доплат, надбавок,

личных данных работника, дату и печать. Дополнительные соглашения к трудовым договорам, в части увеличения размера дифференцированной надбавки не заключены, приказы не оформлены.

В нарушение Постановления Администрации Милютинского района от 03.07.2015 № 203 «Об утверждении положения «О порядке организации обеспечения обучающихся общеобразовательных организаций Милютинского района горячим питанием» (в редакции от 24.11.2017г. №849):

* абзац 5 пункт 4.2, в Учреждении не утверждена комиссия по контролю организации питания (качества работы школьной столовой);
* пункта 7.1, в Учреждении не принят приказ «Об организации горячего питания за счет средств платы, взимаемой с родителей (законных представителей);
* пункт 5.7, приказом Учреждения не утвержден состав бракеражной комиссии;
* пунктов 3.7. и 7.2. Постановления №203 от 03.07.2015 (редакция от 24.11.2017) предоставление льготного питания и питания за счет средств, взимаемых с родителей в Учреждении осуществлено в отсутствие заявлений от родителей;
* пункт 3.7. Постановления №203 о внесении изменений (от.24.11.2017г. №849) льготное питание предоставлено на основании документов, подтверждающих льготный статус для малообеспеченных (справки ОСЗН), в отсутствие заявлений родителей (законных представителей); а так же льготное питание предоставлено на основании документов, подтверждающих статус ребенка ОВЗ, в отсутствие заявлений родителей (законных представителей) (Кравцов К.В., Тарасова А.А., Сажин Я.А.)

В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 №85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности", статьей 244 Трудового кодекса Российской Федерации, с материально-ответственными лицами не заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности в МБОУ.

Выявлена переплата родителей (законных представителей) по родительской плате по состоянию на 01.01.2019 г. составила 6053,00 руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф. 0504210) содержат не всю необходимую информацию, а именно отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов (ведомости не утверждены руководителем, отсутствует подпись бухгалтера) на сумму 349558,91 рублей в 13 первичных учетных документах.

В адрес Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Светочниковская средняя общеобразовательная школа направлено представление от 17.08.2020 № 10 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Россошанская основная общеобразовательная школа.

В соответствии с пунктом 1.9. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 27.12.2019 г. № 39-ОД в период с 31 августа по 25 сентября 2020 года проведено контрольное мероприятие: «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Россошанская основная общеобразовательная школа» за 2018-2019 год и текущий период 2020 года.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение п.10 ст. 16 Федерального закона от 26.12.2008г. №294 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», Журнал учёта проверок не прошит, не пронумерован, не скреплён печатью и подписью руководителя.

В нарушение приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»:

- пункт 7 приказа №81н указанные в текстовой части цели, перечень услуг и виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности не соответствуют указанным в п.2.3, 2.5. Устава Учреждения;

- план ФХД на 2018 год (со всеми последующими изменениями). Учреждением составлены без разделения расходов по договорам заключенным до начала очередного финансового года и суммам, планируемым в соответствующем финансовом году;

- код строки Таблицы 2.1 плана ФХД «показатели выплат по расходам на закупку товаров работ, услуг по году начала закупки» не соответствует номеру кода строки приказа 81н в планах ФХД от 01.01.2018г., от 27.02.2018г., от 09.04.2018г., от10.05.2018г., от 29.05.2018г., от 05.07.2018г., от 27.09.2018г., от 31.10.2018г., от 31.10.2018г., от 22.11.2018г., от 30.11.2018г., от 29.12.2018г. отсутствует код 2001;

- пункт 8 приказа №81н, отсутствует заполнение Таблицы 1, "Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)" включающая показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана (в плане ФХД от 31.12.2019г.)

В нарушение Федерального №402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.:

- ч.5, 6 ст. 8 Закона №402-ФЗ, изменения в Учётную политику в 2019г. и текущем периоде 2020г. не вносились;

- статья 10, несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета информации о поступлении в 2019 году основных средств на **сумму 1260,00 руб.**

- пункта 3 статьи 9, подотчетные суммы за медицинский осмотр сотрудников Учреждения за 2018 годы перечислены 14 сотрудникам платежными поручениями от 27.02.2019г. №363263 (реестр №15 от 25.02.2019г. на сумму 7973,50 руб.), от 04.04.2019г. № 482498 ( реестр №27 от 28.03.2019г. на сумму 24107,80 руб.) по авансовому отчету от 18.01.2019г. №1 на сумму 32081,30 руб. оформленным подотчетным лицом завхозом Литовченко А.В.

Сумма нарушения составила 32081,30 рублей.

- пункт 1 статья 9:

- отсутствуют первичные документы ведомости начисления родительской платы за февраль - декабрь 2019г;

- Накопительные ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037) отсутствует в сшивах первичных учетных документах за ноябрь, декабрь 2019г.;

- отсутствуют первичные документы Оборотных ведомостях по не финансовым активам (ф. 0504035) за октябрь -декабрь 2019г.

- глава 2 статья 9 пункт 6:

- Табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608) за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2018г., февраль, март, апрель, май 2019г. не содержат подписи руководителя Учреждения;

- Накопительные ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037), Накопительные ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038) с января по декабрь 2018г., январь, февраль, март, апрель, май, сентябрь 2019г. не содержат подписи бухгалтера Учреждения;

- Меню - требования (ф. 0504202) за 2018 г., январь - сентябрь, декабрь 2019г. не содержат подписи бухгалтера; за декабрь 2019г. не утверждены руководителем Учреждения;

- статьи 9, Ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения формы ОКУД 0504210 содержат не всю необходимую информацию, а именно отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов (ведомости не утверждены бухгалтером, завхозом) на сумму708449,00 рублей *в* 15 первичных учетных документах**.** Анализ представлен в таблице ниже.

В нарушение [Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/12180849/):

- пункт 6, субъектом учета не утверждены:

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

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления, формы документов к проверке не представлены;

- пункт 337, учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 в проверяемом периоде Учреждением не обеспечен;

- пункта 373, контроль  за движением основных средств стоимостью до 3000 рублей (до 2018г.)  до 10000 рублей включительно (пункта 373 приказ Минфина РФ №64н от 31.03.2018г. года) осуществляется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», данное изменение не отражено Учреждением в рамках формирования учетной политики на 2019г.

В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- Главная книга за 2018г., 2019г. и текущий период 2020г. велась в произвольной форме;

- «Ведомость выдачи материальных запасов на нужды учреждения» ОКУД 0504210 с октября по декабрь 2019г. и с января по апрель 2020г. содержит не верный код по ОКУД;

- акт о списании материальных запасов за весь проверяемый период в кодовой зоне отсутствует код по ОКУД;

- кассовые операции отражались в кассовой книге устаревшей формы 0310004;

- в Учреждении за октябрь, ноябрь, декабрь 2019г. применялся Табеля учета посещаемости детей не установленной формы.

В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»:

- пункт 9, инвентаризация активов и обязательств в Учреждении не проведена;

- показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2018 год не содержат:

- Справку о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730);

В Сведениях о принятых и не исполненных обязательствах (ф. 0503775) не заполнены:

-графы 4, 6 где, дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения, наименование контрагента;

-графы 7, 8 где, указывается причина образования неисполненных расходных обязательств с указанием кодов причины неисполнения.

- показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2019 год не содержат:

Показатели графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503738) не равны показателям, отраженным в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503769) на сумму кредиторской и дебиторской задолженности, отраженной на счетах аналитического учета счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятымобязательствам»,в кодовой зоне отсутствует ОКПО, ОКТМО.

В Сведениях о принятых и не исполненных обязательствах (ф. 0503775) не заполнены:

-графы 4, 6 где, дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения, наименование контрагента.

При оценке исполнения бюджета Учреждения за 2018, 2019года, январь-июль 2020 годанарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме26619,98 рублей.

В нарушение пункта 2 Положения банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- пункта 2, распорядительным документом не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (касса), после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня;

- пункт 6.1., не указывается корреспонденция счетов РКО: №1 от 23.07.2018г. на сумму 8410,00 руб., №2 от 19.12.2018г. на сумму 6972,00 руб., №1 от 09.07.2019г. на сумму 17690,00 руб., №2 от26.09.2019г. на сумму 5955,00 руб., №4 от 26.12.2019г. на сумму 20000,00 руб., №3 от 26.12.2019г. на сумму 36953,32 руб.,

-не указывается корреспонденция счетов ПКО: №1 от 23.07.2018г. на сумму 8410,00 руб., №2 от 19.12.2018г. на сумму 6972,00 руб., №1 от 09.07.2019г. на сумму 17690,00 руб., №2 от26.09.2019г. на сумму 5955,00 руб., №4 от 26.12.2019г. на сумму 20000,00 руб., №3 от 26.12.2019г. на сумму 36953,32 руб.,

- пункт 6.3., в заявлениях не указан срок, на который выдаются наличные деньги (от 23.07.2018г. на сумму 8410,00 руб., от 19.12.2018г. на сумму 6972,00 руб., от 26.09.2019г. на сумму 5955,00 руб., от 26.12.2019г. на сумму 20000,00 руб. от 07.02.2020г. на сумму 10000,00 руб.).

Общая сумма нарушения за 2018, 2019г. и январь - июль 2020г. составила 105980,32 рублей.

В нарушение п. 15. 2 Учетной политики Учреждения способ заполнения табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) за февраль - декабрь 2019г. противоречит выбранному способу заполнения.

Недоплата компенсационных выплат учителю Джаджиевой Т.И. за сентябрь - декабрь 2018г. и январь -июнь 2019г. составила 3291,10 руб., с учетом начислений на ФОТ 4285,01 руб.

Начисление и выплата стимулирующего характера в отсутствии документа основания. Неположенная выплата составила 170333,85 руб., с учетом начислений на ФОТ 221774,67 руб.

Не представлены документы, подтверждающие начисление и выплату стимулирующего характера составила 106736,76 руб., с учетом начислений на ФОТ 138971,26 руб.

В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ изменение определенных сторонами условий трудового договора в части изменения размера должностного оклада в 2017, 2018 и 2019 годах не оформлены дополнительными соглашениями к трудовым договорам: от 21.02.2018г. №121 кассира Буценко А.П., 09.01.2018г. № б/н бухгалтера Громоковой И.А.

Установлено, нарушение статьи 57 «Трудового Кодекса РФ» от 30.12.2001г. №197 -ФЗ (ред. от 02.08.2019г):

* трудовой договор № б/н от 25.08.2019г. заключенный с учителем Лагуновой Н.Ю. не содержит размер должностного оклада, доплат, надбавок; наименование должности.

В связи с увеличением размера МРОТ с 01.01.2017г. (№164-ФЗ от 02.06.2016г.), 01.07.2017г. (№460-ФЗ от 19.12.2016г.), 01.01.2018г. (№421-ФЗ от 28.12.2017г.), 01.05.2018 г. (41-ФЗ от 07.03.2018г.), от 01.01.2019г. (№481ФЗ от 25.12.2018г), от 01.01.2020г. (№463ФЗ от 27.12.2019г.) дополнительные соглашения к трудовым договорам, в части увеличения размера дифференцированной надбавки не заключены, приказы не оформлены.

1. В нарушение Постановления Администрации Милютинского района от 03.07.2015 № 203 «Об утверждении положения «О порядке организации обеспечения обучающихся общеобразовательных организаций Милютинского района горячим питанием» (в редакции от 24.11.2017г. №849):

- абзаца 5 пункта 4.2., в Учреждении не утверждена комиссия по контролю организации питания (качества работы школьной столовой);

- пункт 7.1., в Учреждении не принят приказ «Об организации горячего питания за счет средств платы, взимаемой с родителей (законных представителей).

-пункт 3.7., пункт 6.1., Положения о порядке организации питания обучающихся МБОУ Россошанской ООШ не предусмотрен перечень документов для получения льготного питания за счет бюджетных средств детей со статусом ОВЗ.

В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности", статьей 244 Трудового кодекса Российской Федерации, с материально-ответственными лицами не заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности в МБОУ.

В проверяемом периоде предоставлена льгота по питанию детей из семей, утративших статус малообеспеченности на сумму 518,54 рублей.

В адрес Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Россошанская основная общеобразовательная школа направлено представление от 25.09.2020г. №11 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Лукичевская средняя общеобразовательная школа.

В соответствии с пунктом 1.9. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 27.12.2019 г. № 39-ОД в период с 15 октября по 12 ноября 2020 года проведено контрольное мероприятие: «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Лукичевская средняя общеобразовательная школа» за 2018-2019 год и текущий период 2020 года.

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»:

- пункт 7 приказа №81н указанные в текстовой части цели, перечень услуг и виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности не соответствуют указанным в п.2.3, 2.5. Устава Учреждения;

- код строки Таблицы 2.1 плана ФХД «показатели выплат по расходам на закупку товаров работ, услуг по году начала закупки» не соответствует номеру кода строки приказа 81н в планах ФХД от 01.01.2018г., от 09.04.2018г., от 10.05.2018г., от 29.05.2018г., от 05.07.2018г., от 27.09.2018г., от 13.12.2018г., от 29.12.2018г., отсутствует код 2001.

1. В нарушение [Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/12180849/):

- пункта 337, учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 в проверяемом периоде Учреждением не обеспечен.

1. В нарушение Федерального №402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.:

- глава 2 статья 9 пункт 6 , «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф.0504210) за 31.08.2018г. на сумму 3200,00 руб., 30.11.2018г. на сумму 16240,00 руб., на сумму 8670,00 руб., 31.12.2018г. на сумму 1146,16 руб., на сумму 3275,40 руб., на сумму 7968,00 руб., за 31.05.2019г. на сумму 32145,00 руб. не содержат подписи бухгалтера Учреждения.

Общая сумма нарушения за 2018, 2019г. составила 72644,56 рублей.

1. В нарушение статья 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», акты на списание формы ОКУД 0504230 содержат не всю необходимую информацию, а именно отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов (акты не содержат подписи членов комиссии) на сумму 428556,71 рублей в 23 первичных учетных документах.
2. При оценке исполнения бюджета Учреждения за 2018, 2019 года, январь - август 2020 года нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме 9388,72 рублей.

В нарушение Порядка ЦБРФ от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- пункт 6.1., раздел «паспортные данные» не заполняется в РКО: №4 от 19.07.2018г. на сумму 4760,00 руб., №5 от 30.08.2018г. на сумму 850,00 руб.

- пункт 6.3., в заявлениях не указан срок, на который выдаются наличные деньги (от 19.07.2018г. на сумму 4760,00 руб., от 16.18.2018г. на сумму 3200,00 руб., от 30.08.2018г. на сумму 850,00 руб.

Общая сумма нарушения за 2018г. составила 8810,00 рублей.

В нарушение Методических указаний утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению:

- авансовый отчет № ЛУК-5 от 16.08.2018г. на сумму 3200,00 руб. не утвержден подписью руководителя; отсутствует дата утверждения. Сумма нарушения составила 3200,00 рублей;

- Табель посещаемости детей в 2018г. велся неустановленной формы;

- Накопительная ведомость по приходу продуктов питания за март, апрель, май, ноябрь, декабрь 2019г. велась в неустановленной форме;

- Меню - требования за январь 2019г. не содержат номера по ОКУД.

В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2018 год не содержат:

Показатели графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503738) не равны показателям, отраженным в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503769) на сумму кредиторской и дебиторской задолженности, отраженной на счетах аналитического учета, в кодовой зоне отсутствует ОКПО, ОКТМО.

В Сведениях о принятых и не исполненных обязательствах (ф. 0503775) не заполнены:

-графы 3, 4 где, отражаются дата (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения;

-графы 7, 8 где, указывается причина образования неисполненных расходных обязательств с указанием кодов причины неисполнения.

В нарушение главы 2 статьи 9 пункта 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.:

главы 2 статьи 9 пункта 6:

- карточки - справки (код формы 0504417) за январь - август 2020г. не содержат подписи бухгалтера Учреждения;

- приказ от 03.02.2020г. № 1/1-к «О выплатах премии работникам школы» не содержит подписи руководителя Учреждения и бухгалтера;

- Меню - требования (ф. 0504202) за февраль, май, октябрь, декабрь 2018г., не содержат подписи бухгалтера.

- пункт 7 статья 9, при заполнении Меню - требования (ф. 0504202) за 17 января 2019г. допускались исправления.

Необоснованная выплата компенсационного характера за сентябре, октябре, ноябре, декабре 2018г., январе, феврале, марте, апреле, мае 2019г. в сумме 232357,4 рублей, (103880,73 +128476,67) с учетом начислений на ФОТ 302529,33 руб.

Необоснованной выплаты премии младшему воспитателю школы составила 5194,00 руб., с учетом начислений на ФОТ 6762,59 руб.

Неположенная выплата стимулирующего характера составила 86075,53 руб., с учетом начислений на ФОТ 112070,34 руб.

В нарушение п.5.6.4 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Милютинского района, утвержденного постановлением Администрации Милютинского района № 648 от 31.10.2016г., трудовым договором (эффективным контрактом) от 01.10.2013г. №12 не определено предельное соотношение заработной платы в зависимости от среднесписочной численности работников учреждения в размере 3,0.

В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ изменение определенных сторонами условий трудового договора в части изменения размера должностного оклада в 2017, 2018 и 2019 годах не оформлены дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

В нарушение статьи 57 «Трудового Кодекса РФ» от 30.12.2001г. №197 -ФЗ (ред. от 02.08.2019г):

- трудовые договора № 1 от 21.05.2015г. заключенный с учителем Гульцевой И.Е., №2 от 21.05.2015г. заключенный с учителем Демидкиной Н.Я., №5 от 21.05.2015г. заключенный с учителем Руденко Е.В., №6 от 21.05.2015г. заключенный с учителем Чаусовой Т.В., №7 от 21.05.2015г. заключенный с учителем Романовой О.А., №8 от 21.05.2015г. заключенный с учителем Проскуренко Н.Е., №10 от 21.05.2015г. заключенный с учителем Суховой Н.В., не содержат информацию о размере доплат, надбавок и поощрительных выплат, режиме рабочего времени.

В связи с увеличением размера МРОТ с 01.01.2017г. (№164-ФЗ от 02.06.2016г.), 01.07.2017г. (№460-ФЗ от 19.12.2016г.), 01.01.2018г. (№421-ФЗ от 28.12.2017г.), 01.05.2018 г. (41-ФЗ от 07.03.2018г.), от 01.01.2019г. (№481ФЗ от 25.12.2018г), от 01.01.2020г. (№463ФЗ от 27.12.2019г.) дополнительные соглашения к трудовым договорам, в части увеличения размера дифференцированной надбавки не заключены, приказы не оформлены.

В нарушение абзаца 5 пункта 4.2. Постановлением Администрации Милютинского района от 03.07.2015 № 203 «О порядке организации обеспечения обучающихся общеобразовательных организаций Милютинского района горячим питанием» в Учреждении не утверждена комиссия по контролю организации питания (качества работы школьной столовой).

В нарушение пункта 4.4. постановления №534 «Об утверждении Положения об определении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях Милютинского района» проверкой установлено отсутствие документов, подтверждающих уважительные причины за 530 дней на общую сумму 45567 рублей 10 копеек.

Осуществлено списание продуктов питания на фактически отсутствующих детей в сумме – 834,20 руб.

В адрес Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Лукичевская средняя общеобразовательная школа направлено представление от 12 ноября 2020 г. №12 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

1. **Осуществление внеплановых контрольных мероприятий на основании предложений и запросов Председателя Милютинского районного Собрания депутатов, Главы администрации Милютинского района.**

В соответствии с пунктом 15. Плана работы Контрольно-счетной палаты Милютинского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Милютинского района от 27.12.2019 г. № 39-ОД в период с 17 ноября по 21 декабря 2020 года проведено контрольное мероприятие: «Поверказаконности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на иные цели в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении дополнительного образования детский оздоровительно - образовательный центр «Родничок» за 2018-2019 год и январь - октябрь 2020 года».

По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.

В результате проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»:

- пункт 7, указанные в текстовой части цели, перечень услуг и виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности не указаны, что не соответствуют указанным в п.2.3, 2.5. Устава Учреждения.

- план ФХД на 2018 год (со всеми последующими изменениями) учреждением составлены без разделения расходов по договорам, заключенным до начала очередного финансового года, и суммам, планируемым в соответствующем финансовом году*.*

- Код строки Таблицы 2.1 плана ФХД «Показатели выплат по расходам на закупку товаров работ, услуг по году начала закупки» не соответствует номеру кода строки приказа 81н в планах ФХД от 29.12.2017г., от10.05.2018г., от 18.07.2018г., от 27.09.2018г., от 29.12.2018г. отсутствует код 2001.

В нарушение ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального контроля» от 28.04.09 г № 294 – ФЗ:

- в МБОУ ДОД ДООЦ «Родничок» не ведется Журнал учета проверок.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- ч.5 ст. 8 Учётная политика на 2019г., 2020г. не сформирована

- главы 2 статьи 10 пункта 4 Федерального Главная книга за январь - сентябрь 2018г. не содержит подписи лица, ответственного за ведение регистра;

- ст. 10 к проверке не представлена Главная книга за октябрь - декабрь 2018г., 2019 г., январь - октябрь 2020г;

- п.1 ст.13 своевременность отражения поступления основных средств в регистрах бухгалтерского учета проследить не представляется возможным в связи с их непредоставлением (Главная книга за 2019 г.);

- главы 2 статьи 9 пункта 7 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г., сумма нарушений по заполнению авансовых отчетов составила 44714,09 рублей;

- главы 2 статьи 9 пункта 6 карточка - справка (код формы 0504417) Сафоновой Ю.В. за 2020г. не содержит подпись бухгалтера Учреждения;

*-*статьи 9 по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в связи с указанием неполных сведений о собственнике транспортного средства, отсутствием штампов о прохождении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра, отсутствием детализации маршрутов служебного автомобиля в путевых листах, исправлениях в путевых листах неподтвержденные расходы составили на общую сумму 162967,39 рублей (3799,85 л.).

В нарушение [Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/12180849/), субъектом учета не утверждены:

- рабочий план счетов субъекта учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- порядки проведения инвентаризаций активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

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

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;

- в нарушение пункта 337 перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, не установлен Учреждением в рамках формирования учетной политики;

- в нарушение пункта 337 учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 в проверяемом периоде Учреждением не обеспечен;

- в нарушение пункта 349 Инструкции N 157н., контроль, за использованием материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных в Учреждении не обеспечен, счет 09 не ведется;

- п. 349 аккумулятор не был отнесен на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Сумма нарушения составила 5000,00 руб.

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- в рамках формирования учетной политики Учреждением не выбран способ заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

- Главная книга за 2018 г. велась в произвольной форме;

- на вновь приобретенные объекты основных средств инвентарные карточки (ф. 0504031) не заводились;

- списание материальных запасов производилось без отражения в «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф.0504210), данная форма не велась в проверяемом периоде;

-кассовые операции отражались в кассовой книге устаревшей формы 0310004;

- карточки-справки за 2019г-2020г. не содержат общих сведений о работнике, заработная плата указана без учета видов выплат (штатное, часы и т.д.);

- Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) для списания ГСМ не применялся;

- Акты на списание формы ОКУД 0504230 содержат не всю необходимую информацию, а именно отсутствует заключение комиссии, отметка бухгалтерии. Сумма нарушений составила 26285,00 руб.;

-для учета поступления материальных запасов в Учреждении применялись не все утвержденные приказом формы, что не соответствует действующим правилам ведения бюджетного учета. Так в бухгалтерском учете не применялись Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041), оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035);

- Акты на списание формы ОКУД 0504230 содержат не всю необходимую информацию, а именно отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов на сумму 987957,91 рублей.

В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33 н:

- в нарушение п. 9 инвентаризация активов и обязательств в Учреждении за 2019г. не проводилась;

В нарушение Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 08.12.2020):

- в нарушение ст. 34 БК РФ при оценке исполнения бюджета Учреждения за 2018, 2019 года, январь - октябрь 2020 года нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов.

Сумма нарушения составила 4795,76 рублей.

В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности:

- Учреждением не заключены договора о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами (кассиром).

В нарушение Положения банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- распорядительным документом не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (касса), после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня;

- п. 6.1. не указывается корреспонденция счетов РКО: №3 от 21.08.2018г. на сумму 2380,00 руб., № 4 от 19.12.2018г. на сумму 6110,00 руб.,№ 5 от 26.12.2019г. на сумму 8715,00 руб.-17205,00 руб.;

- осуществлялась выдача денежных средств из кассы по РКО без наличия подтверждающих документов послуживших основанием для выдачи (отсутствие ведомости) № 1 от 03.06.2020г. на сумму – 18467,50 руб.;

- п. 6.3. в заявлениях не указан срок, на который выдаются наличные деньги (от 24.05.2018г. на сумму 9000,00 руб., от 18.06.2018г. на сумму 5400,00 руб., от 21.08.2018г. на сумму 2380,00 руб., от 19.12.2018г. на сумму 6110,00 руб., от 26.12.2019г. на сумму 8715,00 руб.)- 31605,00 руб.;

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2018 год не содержат:

- [Справк](consultantplus://offline/ref=4A7DFFBAB599918FD51170C0188165DD05946DBE8BCBF21F961468D44C7E2AAD1F7C58F14441523Cd6u2J)у о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730);

- [Пояснительную записку](http://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/" \l "block_3760) к Балансу учреждения (ф. 0503760).

- Показатели графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503738) не равны показателям, отраженным в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503769) на сумму кредиторской и дебиторской задолженности, отраженной на счетах аналитического учета, в кодовой зоне отсутствует ОКПО, ОКТМО.

-В Сведениях о принятых и не исполненных обязательствах (ф. 0503775) не заполнены:

-графы 3, 4 где, отражаются дата (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения;

-графы 7, 8 где, указывается причина образования неисполненных расходных обязательств с указанием кодов причины неисполнения.

-Годовая отчетность за 2018г. не пронумерована, не прошнурована, не скреплена печатью и не заверена подписью руководителя Учреждения.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2019 год не содержат:

- В нарушение пункта 56 Приказа № 33н Пояснительная записка не содержит предусмотренных приказом разделов.

- Показатели графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503738) не равны показателям, отраженным в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503769) на сумму кредиторской и дебиторской задолженности, отраженной на счетах аналитического учета счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

В нарушение Устава МБОУ ДОД ДООЦ «Родничок»:

- п. 4.5.3. Устава учреждения от 21.01.2015г. №20 коллективный договор не согласован с председателем первичной профсоюзной организации, не прошел уведомительную регистрацию в управлении по труду Министерства труда и социального развития Ростовской области;

-п. 4.5.3. Устава учреждения от 21.01.2015г. №20, директором не изданы приказы, утверждающие штатные расписания;

- п.4.5.3. Устава МБОУ ДО ДООЦ «Родничок» приказы, регламентирующие порядок начисления заработной платы сотрудникам в период приостановления деятельности учреждения не разработаны и к проверке не представлены.

В нарушение Постановления Минтруда РФ от 10 ноября 1992 года N 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих»:

- водителю установлен 3 квалификационный разряд.

В нарушении Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 09.11.2020):

- ст.136 Коллективным договором Учреждения утверждены сроки выплаты заработной платы - аванс 15 числа месяца, заработная плата за месяц - последний день месяца;

- ст.72 изменение определенных сторонами условий трудового договора в части изменения размера должностного оклада в 2017,2018,2019 и 2020 годах не оформлены дополнительными соглашениями к трудовым договорам;

-статьи 57 - трудовой договор №3 от 06.07.2013г. Аржановского Н.М. не содержит ИНН, КПП, р/с, л/с, БИК Учреждения и ИНН работника;

- трудовой договор № 9 от 31.12.2015г. Медичева А.С. не содержит КПП, р/с, л/с, БИК Учреждения.

В связи с увеличением размера МРОТ с 01.01.2017 (№164-ФЗ от 02.06.2016), 01.07.2017 (№460-ФЗ от 19.12.2016), 01.01.2018 (№421-ФЗ от 28.12.2017), 01.05.2018 (41-ФЗ от 07.03.2018), 01.01.2019 (№481 ФЗ от 25.12.2018),01.01.2020 (№463 ФЗ от 27.12.2019 г.) дополнительные соглашения к трудовым договорам, в части увеличения размера дифференцированной надбавки не заключены с сотрудниками Учреждения.

В нарушениеПостановления Администрации Милютинского района от 31.10.2016г. № 648 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Милютинского района»:

- Раздела 4 Положением об оплате труда работников МБОУ ДОД ДООЦ «Родничок», утвержденным 30.12.2016г. не предусмотрен раздел выплат стимулирующего характера, данные наименования выплат отнесены к компенсационным выплатам п. 4.6. Положения;

-п.5.6.4 трудовым договором (эффективным контрактом) от 01.10.2013 г. №12 не определено предельное соотношение заработной платы в зависимости от среднесписочной численности работников учреждения в размере 3,0.

16. В нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте":

*-* в Учреждении поправочные коэффициенты при расчете норм списания бензина применялись не в полном объеме.

В адрес МБОУ ДО ДООЦ «Родничок» направлено представление от 21.12.2020г. №13 с предложениями по устранению нарушений, выявленных в период проведения проверки.

Для привлечения к административной ответственности бухгалтера Учреждения составлен административный протокол и направлены Мировому судье Судебного участка №3 Морозовского судебного района.

1. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа.

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические, методические, информационные и организационно-технические мероприятия выполнены в полном объеме.

Палатой проводилась экспертиза проектов решений Милютинского районного Собрания депутатов, влияющих на формирование и исполнение районного бюджета. Рассмотрено семь решений Милютинского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Милютинского районного Собрания депутатов от 26.12.2019 №295 «О бюджете Милютинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», проект решения Милютинского районного Собрания депутатов «О бюджете Милютинского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», решение Милютинского районного Собрания депутатов «О бюджете Милютинского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», финансово-экономическая экспертиза проектов 21 муниципальной программы.

Подготовлены экспертные заключения по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Милютинского района за 2019 год; по итогам анализа исполнения бюджета Милютинского района за 1 квартал, за 1 полугодие, 9 месяцев 2020 года; по итогам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ.

М**ониторинг хода исполнения муниципальных программ за 12 месяцев 2020 года.**

Решение Милютинского районного Собрания депутатов от 26.12.2019 №295 «О бюджете Милютинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете) сформировано в программной структуре расходов по 23 муниципальным программам Милютинского района (далее – муниципальные программы).

В рамках муниципальных программ осуществлялись расходы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, на социальную поддержку и социальное обслуживание населения района, модернизацию коммунальной инфраструктуры, развитие жилищного хозяйства и сети автомобильных дорог, на поддержку и развитие экономики, инвестиций и инновационной деятельности, а также на мероприятия в сфере муниципального управления, повышения энергетической эффективности, профилактики правонарушений, обеспечения безопасности и другие цели.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2020 году утвержден решением о бюджете по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье расходов бюджета Милютинского района.

Согласно решению о бюджете, расходы на реализацию муниципальных программ на 2020 год составили 678113,7 тыс. руб., или 96,95% общих расходов бюджета Милютинского района.

В бюджете Милютинского района на 2020 год общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 23 муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью установлен в сумме 678113,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 657360,0 тыс. рублей, или 96,9% к плану.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Милютинский район» за 12 месяцев 2020 года составил 94 процента.

**В ходе анализа своевременности внесения изменений в муниципальные программы Милютинского района установлено следующее:**

Пунктом 4.3. постановления Администрации Милютинского района от 07.02.2018г. №66 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Милютинского района» предусмотрено приведение Муниципальных программ в соответствие с решениями Милютинского районного Собрания депутатов о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4.4. постановления Администрации Милютинского района от 07.02.2018г. №66, ответственным исполнителям установлен месячный срок со дня вступления в силу решения Милютинского районного Собрания депутатов для подготовки проекта постановления о внесении соответствующих изменений в муниципальные программы.

В ходе аналитического мероприятия установлено, что всеми исполнителями муниципальных программ внесение изменений в муниципальные программы осуществлено с нарушением установленного срока.

В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений Палаты осуществлялся анализ подтверждающих документов о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных проверок, представленных проверенными организациями.

В отчетном году Палата строила свою работу в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», который предполагает стандартизацию деятельности органов внешнего финансового контроля.

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2020 году применялись 21 стандарт внешнего муниципального финансового контроля и 4 методические рекомендации.

С целью совершенствования и повышения эффективности совместной деятельности 20 июля 2016 года заключено Соглашение о сотрудничестве между Контрольно- счетной палатой Милютинского района и Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

Предметом соглашения является обмен информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации и муниципального образования.

При поддержке Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области 25 декабря 2014 года при Контрольно-счетной палате Ростовской области создан Совет контрольно-счетных органов, целью которого является повышение качества контрольной и экспертно- аналитической деятельности, эффективности государственного и муниципального финансового аудита (контроля).

Основные задачи Совета предусматривают совершенствование взаимодействия Палаты и муниципальных контрольно-счетных органов, направленное на укрепление системы государственного и муниципального финансового контроля в Ростовской области; обмен опытом в реализации возложенных на контрольно-счетные органы полномочий; выработку единых подходов к вопросам планирования и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; рассмотрение предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию финансовой системы Ростовской области и другие функции.

Контрольно-счетная палата Милютинского района принята в состав Совета контрольно-счетных органов в ноябре 2016 года.

На сайте Администрации Милютинского района в разделе Контрольно – счетная палата Милютинского района публиковались отчеты и информация о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Приложение

к отчету о работе

Контрольно-счетной палаты

Милютинского района в 2020 году

**Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Милютинского района в 2020 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного мероприятия | Объекты контроля |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. **Контрольные мероприятия** | | |
| 1 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (7 главных распорядителей бюджетных средств): | Администрация Милютинского района , Финансовый отдел Администрации Милютинского района, Отдел образования Администрации Милютинского района, Отдел культуры Администрации Милютинского района, Отдел социальной защиты населения Администрации Милютинского района, Контрольно-счетная палата Милютинского района, Милютинское районного Собрание депутатов. |
| 2 | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» за 2018 - 2019 годы и текущий период 2020 года. | Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Милютинская детская школа искусств» |
| 3 | Проверка организации льготного питания обучающихся и правильность взимания родительской платы в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях Милютинского района за 2018 -2019 год и текущий период 2020 года. | - МБОУ Лукичевская СОШ;  - МБОУ Светочниковская СОШ;  -МБОУ Россошанская ООШ. |
| 4 | Проверка правильности взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных организациях Милютинского района, реализующих образовательные программы дошкольного образования за 2018-2019 год и текущий период 2020 года. | - МБДОУ № 10 сл. Маньково - Березовской;  - МБДОУ №11 «Колобок» х. Степано-Савченский;  - МБДОУ №1 ст. Милютинская. |
| 5 | * Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Светочниковская средняя общеобразовательная школа за 2018-2019 год и текущий период 2020 года. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Светочниковская средняя общеобразовательная школа |
| 6 | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Россошанская основная общеобразовательная школа за 2018-2019 год и текущий период 2020 года. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Россошанская основная общеобразовательная школа |
| 7 | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Лукичевская средняя общеобразовательная школа за 2018-2019 год и текущий период 2020 года. | Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Лукичевская средняя общеобразовательная школа |
| 8 | Осуществление внеплановых контрольных мероприятий на основании предложений и запросов Председателя Милютинского районного Собрания депутатов, Главы администрации Милютинского района. | Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детский оздоровительно - образовательный центр "Родничок" |
|  | **Всего объектов** | **18** |