

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ДОВОЛЕНСКОГО РАЙОНА

 НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

Принят решением двадцать второй сессии

Совета депутатов Доволенского района

Новосибирской области от 23.03.2023 №204

**ОтчЁт о деятельности**

**ревизионной комиссии Доволенского района**

**Новосибирской области за 2022 год**

 Настоящий отчет о деятельности ревизионной комиссии Доволенского района Новосибирской области (далее – Ревизионная комиссия) в 2022 году, результатах контрольных мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендаций и предложений (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Доволенского района Новосибирской области, принятого решением девятой сессии Совета депутатов Доволенского района Новосибирской области четвертого созыва от 19.11.2021 №87.

В отчетном периоде специалисты работали в соответствии с утвержденным годовым планом работы. План работы Ревизионной комиссии на 2022 год включал в себя 37 мероприятий:

- 6 **контрольных мероприятий;**

- 31 **экспертно-аналитических мероприятий,** том числе:

-- проводился мониторинг исполнения районного бюджета Доволенского района Новосибирской области, по результатам которого составлены 3 аналитические записки;

-- 14 экспертиз Проектов решений «О бюджетах Доволенского района и поселений Доволенского района Новосибирской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

-- 14 экспертиз по годовому отчету об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений Доволенского района Новосибирской области за 2021 год;

По требованию прокуратуры Доволенского района в течение отчетного периода проверки не проводились ввиду отсутствия требований.

Аудит в сфере закупок проводился в виде составных частей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Поручений на проведение проверок от Главы Доволенского района Новосибирской области в 2022 году не поступало.

 Результаты всех проведённых ревизионной комиссией мероприятий доведены до сведения Совета депутатов Доволенского района Новосибирской области, Главы Доволенского района Новосибирской области, Советов депутатов и Глав поселений в формате отчётов, экспертных заключений и аналитических записок. Так же по требованию прокуратуры №02-21-2013 от 23.09.2013г. копии всех контрольных и аналитических мероприятий своевременно им предоставлялись.

 Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах размещена на сайте администрации Доволенского района Новосибирской области в разделе ревизионная комиссия в сети Интернет.

Перечень нормативно-правовых актов, указанных в Отчете в сокращенном виде:

* Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (далее по тексту – ТК РФ);
* территориальное отраслевое районное соглашение по муниципальным образовательным учреждениям Доволенского района на 2020-2022 годы, зарегистрированное в управлении экономического развития Доволенского района от 27.07.2020 №1 (далее по тексту – Территориальное соглашение);
* Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее по тексту 402-ФЗ);
* Приказ Минфина России от 30 марта 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» (далее по тексту Приказ 52н);
* Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021), (далее по тексту Приказ 162н);
* Приказа Минфина России от 01.12.2010 №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 изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) (далее по тексту Инструкция 157н);
* Приказа Министерства финансов РФ от 31 декабря 2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее по тексту Приказ 256н);
* Приказ Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее по тексту – Приказ №368);
* Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ (далее по тексту 44-ФЗ);
* «Порядком предоставления из бюджета Доволенского района Новосибирской области субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг – операторам технического осмотра, оказывающим услуги на территории Доволенского района Новосибирской области» (далее по тексту – Порядок №249).

**Контрольные мероприятия:**

**1. «Проверка использования средств бюджета Доволенского района Новосибирской области** **МКОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» в 2021 году».**

Проверка осуществлена в январе - феврале 2022г.

 В ходе проверки установлено:

- коллективный договор содержит ссылки на нормативные акты, которые утратили силу;

- даты выплаты заработной платы в коллективном договоре не соответствует фактическим датам выплаты. Размер стимулирующих выплат заместителю руководителя превышал размер, установленный коллективным договором;

- в приложение № 2 к коллективному договору устанавливает условия и критерии выплат стимулирующего характера в процентном отношении от должностного оклада, ограничиваясь пределами «от 5% и выше», что не допустимо;

- распределение стимулирующих выплат работникам Учреждения осуществлялось в нарушение Приложения №4 к коллективному договору;

 - Приложение №2 и Приложение №4 коллективного договора не соответствуют требованиям раздела 4 «Виды выплат стимулирующего характера» Приложения №3 Территориального соглашения в части установления качественных показателей эффективности деятельности работников с учетом достижения целей и показателей эффективности деятельности учреждения;

 - документальное подтверждение выполнения условий и критериев для получения стимулирующих выплат работниками нет;

- в протоколах заседаний комиссии по распределению стимулирующей части фонда заработной платы работников Учреждения в течение 2021г. комиссия ссылается на федеральное законодательство, которое устанавливал минимальный размер оплаты труда на 2020г., но не на 2021г. и которое не имеет отношения к распределению и установлению стимулирующих выплат в Учреждении;

- работникам стимулирующие выплаты распределялись за частично отработанный месяц, а не за весь месяц как предусмотрено;

 - в нарушение п. 4.9.2 раздела 4 «Виды выплат стимулирующего характера» Территориального соглашения в состав комиссии по распределению стимулирующих выплат включен директор Учреждения;

- трудовой договор с директором заключен с нарушением ст. 116 ТК РФ.

- табель учета использования рабочего времени ф. 0504421 в части обозначений ведется в нарушение требований Приказа 52н и учетной политики Учреждения;

 - выявлен факт несоответствия начисления заработной платы табелю учета рабочего времени за первую половину месяца (аванс) в течение 2021г.;

- приказ на проведение инвентаризации составлен в нарушение п.1.6 Приложения №11 к Учетной политике;

- договоры о полной индивидуальной материальной ответственности не содержат существенных условий и реквизитов;

- учетной политикой Учреждения не предусмотрено присвоение каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, внутреннего порядкового инвентарного номера инвентарной группы (абзац 2 п.46 Инструкции 157н);

- в нарушение п. 46 Инструкции 157н имеет место быть факт того, что один и тот же инвентарный номер присвоен нескольким объектам основных средств;

 - нормы расхода хозяйственных товаров и моющих средств на нужды учреждения в проверяемом периоде не утверждены приказом руководителя.

- акты о списании материальных запасов (на отделочные работы и используемые материалы в летне-осенний период) заполнены в нарушение Приказа 256н;

- сметы на отделочные работы и используемые материалы в летне-осенний период заполнены в нарушение п. 26 Приказа 256н;

- учет путевых листов на трактор ведется в нарушение Приказа №368;

- установлен факт несоответствия в паспорте самоходной машины и других видов техники наименование собственника;

- на трактор-Т-40 АМ отсутствуют регистрирующие документы;

- в нарушение п.2 ст. 38 44-ФЗ до 01.02.2021г. приказа о назначении контрактного управляющего нет;

- в ряде случаев выявлены отклонения от Федерального закона № 44-ФЗ по срокам оплаты контрактов;

- учет запасных частей к транспортным средствам, выданным взамен изношенных, ведется в разрез Учетной политики;

- принятие к учету кассовых документов с исправлениями в ряде случаев осуществляется с нарушением пн.10 Инструкции 157н;

- в нарушение п.3 ст.9 №402-ФЗ несвоевременно отражено совершение факта хозяйственной жизни, так ведомость начисления заработной платы за апрель №12 от 15.04.2021г., а отражено в учете (ж/о №8 «журнал по прочим операциям» с 1 мая по 31 мая 2021г.

 - в нарушение пункта 1, 4 статьи 10 №402-ФЗ и пн. 11 приложения 2 Инструкции 157н выявлено нарушение хронологической и логической группировки объектов бухгалтерского учета;

- в нарушение п.10 Инструкции 157н в ряде случаев в договоры, контракты внесены исправления от руки;

- в ряде случаев в дело подшиваются копии первичных документов.

Выявлено **неэффективное** использование средств бюджета в размере 210 816,64 руб., в том числе:

- 10 000,00 руб. (оплачен штраф за нарушение санитарно-эпидемиологического законодательства);

- 468,81 руб. (выплачена компенсация за задержку заработной платы);

- 200 347,83 руб. (приобретение материальных запасов не требовалось для выполнения функций, возложенных на Учреждение).

По результатам проверки Ревизионной комиссией директору Учреждения и Главе администрации Доволенского района были направлены представления об устранении выявленных нарушений. Предложенные к устранению нарушения устранены.

**2.** **«Проверка целевого и эффективного использования средств областного и местного бюджетов, направленных на организацию горячего питания учащихся в общеобразовательных учреждениях района в 2021 году (****МКОУ Комарьевская СОШ, МКОУ Красногривенская СОШ)»** осуществлена в марте 2022г.

В ходе проверки установлено:

- анализ муниципальных правовых актов администрации Доволенского района Новосибирской области показал их несоответствие региональным нормативно-правовым актам. Постановление администрации Доволенского района Новосибирской области от 02.02.2021 №38-па «Об обеспечении питанием на льготных условиях обучающихся муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Доволенского района Новосибирской области, детей из многодетных и малоимущих семей» не соответствует региональному Постановлению Правительства Новосибирской области от 05.03.2015 №81-п «Об обеспечении питанием на льготных условиях обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций, расположенных на территории Новосибирской области, - детей из многодетных и малоимущих семей», в части установления категорий детей, получающих льготное питание. Постановление администрации Доволенского района от 05.04.2019 № 181-па «О порядке обеспечения бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях Доволенского района Новосибирской области, обеспечения бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов в общеобразовательных организациях Доволенского района Новосибирской области» не соответствует региональному Постановлению Правительства Новосибирской области от 13.07.2015 №253-п «О социальной поддержке отдельных категорий обучающихся образовательных организаций на территории Новосибирской области», в части разделения размера норматива на питание детей с ОВЗ начальной школы.

- финансирование Учреждений производилось в соответствии с бюджетными сметами учреждений. В расчетах к бюджетным сметам нарушений не установлено;

- в проверяемом периоде, в Учреждениях разработаны и утверждены необходимые локальные акты для организации питания обучающихся;

- в меню-требованиях на выдачу продуктов питания в Учреждениях в большинстве случаев не указаны единицы измерения, а также внесены исправления, которые не заверены;

- в нарушение пн. 10 Инструкции №157н за 2021 год в Учреждениях приняты к учету документы с незаверенными исправлениями от руки (контракты на приобретение продуктов питания);

- в проверяемом периоде в Учреждениях установлены нарушения в части сроков оплаты контрактов;

- установлено нарушение Учреждениями нормативно-правовых актов в части сроков предоставления льготного питания.

**МКОУ Комарьевская СОШ**:

- расход продуктов питания соответствует технологическим картам приготовления блюд;

- форма заявления на предоставление горячего питания учащимся начальной школы не соответствует утвержденной Постановлением администрации Доволенского района от 25.09.2020 №538-па «Об утверждении порядка обеспечения горячим бесплатным питанием обучающихся по образовательным программам начального общего образования в общеобразовательных организациях Доволенского района» форме;

- установлено нарушение сроков предоставления справки, подтверждающей статус малоимущей семьи, повлекшее необоснованное использование средств субвенции;

- установлено, что в 2021 году Учреждением соблюдены нормативы расхода стоимости детодня по категориям учащихся.

**МКОУ Красногривенская СОШ:**

- учреждению необходимо доработать «Положение об организации питания учеников МКОУ Красногривенская СОШ» в части сроков и условий предоставления питания;

- расход продуктов питания в меню-требованиях занижен, не соответствует технологическим картам приготовления блюд;

- в период с января по июнь 2021 года по документам, касающимся учета продуктов питания, не предоставляется возможным проверить расход продуктов питания по категориям и установить среднюю стоимость детодня по категориям;

- в 2021 году при организации питания обучающихся в Учреждении, допускались отклонения от примерного меню в части уменьшения массы порций (занижение норм расхода продуктов), наименования блюд;

- установлен факт перерасхода средств на организацию питания. Так, перерасход средств на организацию питания всех уровней бюджета образовался вследствие отсутствия контроля за расходованием средств как со стороны директора школы, так со стороны и бухгалтерии;

- учреждениями для учета численности учащихся, посещающих столовую, средств родительской платы за питание применяются неунифицированные формы документов, что приводит к нарушению требований раздела 1 Приложения №5 к Приказу №52н;

 По результатам проверки Ревизионной комиссией руководителям учреждений, Главе администрации Доволенского района, руководителю МКУ «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Доволенского района» были направлены представления об устранении выявленных нарушений. Предложенные к устранению нарушения были устранены.

**3.** **«Проверка использования средств бюджета Доволенского района Новосибирской области** **МКУ Доволенского района «Плавательный бассейн «Аквамарин» в 2021 году»** осуществлена с 01.06.2022г. по 08.07.2022г.

В результате проверки установлено:

- Устав Учреждения требует внесения изменений в части уточнения юридического и фактического адресов;

 - Положение об оплате труда руководителей содержит ссылку на утративший силу документ;

 - Штатное расписание и тарификационный список не утверждены директором Учреждения;

 - Форма штатного расписания Учреждения не закреплена учетной политикой Учреждения. В ряде случаев наименование должностей в штатном расписании внесены с сокращениями;

- Тарификационный список не содержит присвоенных работникам тарифных и квалификационных разрядов;

- Распоряжения администрации Доволенского района Новосибирской области об установлении размеров выплат стимулирующего характера не содержат законных оснований для установления конкретных размеров стимулирующих выплат руководителям муниципальных казенных учреждений;

- В Учреждении не установлена тарифная система оплаты труда (тарификация работ и присвоение разрядов работникам произведены без учета единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих и без учета профессиональных стандартов);

- Трудовой договор с директором заключен с нарушением ст.100 ТК РФ;

- В нарушение Положения об оплате труда руководителей, заседания комиссии по оценке результатов деятельности директора Учреждения и определения размеров стимулирующих выплат не проводились, протоколы решений комиссии не оформлялись;

 - Выплаты стимулирующего характера директору Учреждения в течение проверяемого периода производились выше установленных трудовым договором;

- Наименование Учреждения в трудовом договоре и дополнительных соглашениях с директором не соответствует наименованию Учреждения, указанного в Уставе и зарегистрированному в налоговом органе;

- в нарушение Положения об оплате труда руководителей, условий трудового договора с руководителем Учреждения, ст. 136 ТК РФ ежемесячные выплаты за выслугу лет и за непрерывный стаж работы на руководящих должностях не производились;

- заполнение табеля учёта рабочего времени ведётся с замечаниями, в части обозначений, которые не предусмотрены ни Приказом 52н, ни учетной политикой Учреждений;

 - При начислении заработной платы работникам Учреждения за первую половину месяца (аванс) в течение 2021г. выявлен факт несоответствия начисления заработной платы табелю учета рабочего времени;

- Выявлено нарушение в оплате труда работникам, работающим посменно;

- В нарушение ст. 136 ТК РФ работникам Учреждения, получающим заработную плату из средств, полученных от предпринимательской деятельности, заработная плата выплачивалась в течение проверяемого периода один раз в месяц.

- В нарушение учетной политики Учреждения журнал выдачи командировок не ведется;

 - договоры о полной индивидуальной материальной ответственности не содержат существенных условий;

- в нарушение п. 46 Инструкции 157н имеет место быть факт того, что один и тот же инвентарный номер присвоен нескольким объектам основных средств;

- в ряде случаев выявлены отклонения от № 44-ФЗ по срокам оплаты контрактов;

- Учетная политика Учреждения не содержит в себе: каким конкретно образом начисляется сумма заработной платы за первую половину месяца (аванс), кроме как «обычно определяют из расчета 50%»;

- принятие к учету кассовых документов с исправлениями в ряде случаев осуществляется с нарушением пн.10 Инструкции 157н;

- по результатам проверки годовой отчётности получателя бюджетных средств приписок и искажений отчетности не выявлено.

**Неэффективное расходование бюджетных средств составило 24,36 руб.** (в феврале 2021г. из средств местного бюджета были оплачены пени за несвоевременное предоставление отчетности).

По результатам проверки Ревизионной комиссией руководителю учреждения, Главе администрации Доволенского района и руководителю МКУ «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Доволенского района» было направлено представление об устранении выявленных нарушений. Предложенные к устранению нарушения устранены.

**4. «Проверка использования средств бюджета Доволенского района Новосибирской области** **МКУК «Доволенская централизованная библиотечная система» в 2021 году»,** осуществлена в срок с 23.08.2022 года по 23.09.2022 года.

В результате проверки установлено:

- в нарушение норм ст. 9 402-ФЗ, Приказа 52н Учреждение в своей работе применяют для учета рабочего времени табель учета использования рабочего времени формы №Т-12, утвержденной постановлением Госкомстата РФ;

- при начислении заработной платы работникам Учреждения за первую половину месяца (аванс) в течение 2021г. выявлен факт несоответствия начисления заработной платы табелю учета рабочего времени;

- в нарушение пн. 6.4 Коллективного договора работникам структурных подразделений, работающих с читателями (библиотекари), заработная плата начислялась по табелю учета рабочего времени, а не за сменную работу библиотекарей;

- в нарушение Учетной политики, в Учреждении библиотекарю, пребывавшему в командировке с 28 по 31 августа 2021г. в табеле учета рабочего времени проставлено «Ф», соответственно расчет оплаты труда произведен не верно;

- в нарушение ч.2 ст.136 ТК РФ применяется в работе не утвержденная форма расчетного листка;

- договоры о полной материальной ответственности не содержат порядка определения размера и возмещения ущерба;

- в нарушение п. 46 Инструкции 157н имеет место быть факт того, что один и тот же инвентарный номер присвоен нескольким объектам основных средств;

- при инвентаризации выявлено неучтенное имущество;

- выявлено в ряде случаев отсутствие инвентарных номеров основных средств, учитываемых на забалансовом счете 021;

- в нарушение раздела 3 Учетной политики приняты к учету разные позиции товаров под одним наименованием;

- в нарушение пн.1 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ не были оформлены изменения существенных условий контрактов;

- в ряде случаев выявлены отклонения от Федерального закона № 44-ФЗ по срокам оплаты контрактов;

- учетная политика Учреждения не содержит в себе: каким конкретно образом начисляется сумма заработной платы за первую половину месяца (аванс);

- принятие к учету кассовых документов с исправлениями в ряде случаев осуществляется с нарушением пн.10 Инструкции 157н;

- в ряде случаев в делах подшиты копии первичных документов.

По результатам проверки Ревизионной комиссией руководителю Учреждения было направлено представление об устранении выявленных нарушений. Предложенные к устранению нарушения устранены.

**5. «Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств** **МУП «Доволенское АТП», полученных в 2021 году из бюджета Доволенского района Новосибирской области в виде субсидий»,** осуществлена в период с 27.09.2022г. по 14.10.2022г.

В ходе проверки установлено:

- предоставление субсидии АТП было осуществлено в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели в решении Совета депутатов Доволенского района Новосибирской области «О бюджете Доволенского района Новосибирской области на 2021 год плановый период 2022 и 2023 годов».

- использование субсидий осуществлено в соответствии с [Поряд](#P34)ком №249, а также в рамках реализации Муниципальной программы Доволенского района Новосибирской области «Развитие транспортного обслуживания населения Доволенского района».

 - контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий получателем осуществлялся администрацией Доволенского района Новосибирской области в полном объеме.

 - нарушений целевого использования средств субсидий не установлено.

**6. «Проверка использования средств бюджета Доволенского района Новосибирской области** **МКУ «Управление образования Доволенского района Новосибирской области» в 2021 году»,** осуществлена в период с 17.10.2022 года по 17.11.2022 года

В ходе проверки установлено:

- распоряжения администрации Доволенского района Новосибирской области об установлении размеров выплат стимулирующего характера руководителям не содержат законных оснований для установления конкретных размеров стимулирующих выплат руководителям муниципальных казенных учреждений;

 - трудовой договор с начальником МКУ «Управление образования Доволенского района Новосибирской области» от 03.08.2020г. заключен с нарушениями требований ТК РФ, в части того, что количество дней за ненормированный рабочий день, не установлено;

- в нарушение постановления администрации Доволенского района Новосибирской области от 16.04.2021 №191/1-па «Об утверждении положения о режиме ненормированного рабочего дня руководителей муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений Доволенского района Новосибирской области» фактически дополнительный отпуск за ненормированный день в проверяемом периоде не предоставлялся;

- в нарушение ст. 72 ТК РФ в трудовой договор начальника Учреждения изменения (в части оплаты труда и предоставление дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день) не вносились, дополнительные соглашения не заключались;

 - выплаты стимулирующего характера, установленные начальнику Трудовым договором (92%), меньше фактически выплаченных за 2021г. (98%, 106% и 117%);

- в течение проверяемого периода в табеле применялись условные обозначения в нарушение Приказа 52н и Учетной политики;

- при начислении заработной платы работникам Учреждения за первую половину месяца (аванс) в течение 2021г. выявлен факт несоответствия начисления заработной платы табелю учета рабочего времени;

- в нарушение ТК РФ выплату среднего заработка за учебный отпуск задержали на 8 рабочих дней;

- в Положении об оплате труда в Учреждении не разработаны размеры и условия осуществления стимулирующих выплат для работников по установленным критериям, а также не разработаны размеры и условия распределения компенсационных выплат, следовательно, все вышеуказанные выплаты, произведенные в проверяемом периоде распределены необоснованно;

- коллективным договором предусмотрена доплата за работу в сельской местности 25%, которая не имеет законных оснований и подлежит исключению;

- приказы о предоставлении отпусков работникам не имеют основания их оформления, так как нет ссылки на заявление работника;

- в большинстве случаев в приказах по основной деятельности и по личному составу отсутствуют подписи работников, которые должны быть ознакомлены с приказом;

- нет единого подхода к оформлению распорядительных документов;

- в нарушение Учетной политики, у водителя, пребывавшего в командировках, в ряде случаев не совпадают дни командировок в путевых листах с днями командировок в табелях учета рабочего времени;

- в расчетах и обоснованиях к бюджетной смете на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов в ряде случаев присутствуют арифметические ошибки;

- в разделе 1 бюджетной сметы на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов от 23.12.2021г. в графе «наименование показателя» указано неполное наименование муниципальной программы;

- нарушены сроки и порядок передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, установленные Учетной политикой (Приложение №8);

- договоры о полной материальной ответственности не содержат порядка определения размера и возмещения ущерба;

- в нарушение ч.2 ст.136 ТК РФ применяется в работе не утвержденная форма расчетного листка;

- в нарушение п. 46 Инструкции 157н имеет место быть факт того, что один и тот же инвентарный номер присвоен нескольким объектам основных средств;

- выявлено в ряде случаев отсутствие инвентарных номеров основных средств, учитываемых на забалансовом счете 021;

- имеет место быть факт того, что инвентарные номера основных средств на соответствуют инвентарным номерам по описи;

- провести инвентаризацию объектов основных средств в ходе контрольного мероприятия не удалось в силу ряда нарушений;

- в нарушение раздела 3 Учетной политики Учреждения, Приказа 52н применялась неутвержденная форма ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения;

 - нормы расхода дезинфицирующих средств для выдачи работникам и на нужды Учреждения не утверждены. Журнал выдачи дезинфицирующих средств работникам отсутствует. Сумма **незаконно** расходованных средств составила **20 130,00 руб**.;

- в приказе «О нормах расхода топлива» отсутствует норма расхода масел и смазочных материалов. В нарушение Учетной политики приказ не отражает период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и её величину;

- в нарушение Приказа № 368 в путевых листах не заполняется время выезда и время возвращения в гараж;

- установлено, что:

-- дни командировки в путевом листе не совпадают с днями командировки в приказе;

-- отсутствует приказ на командировку водителя, хотя согласно путевым листам, осуществлялись поездки в г. Новосибирск;

-- есть приказ на командировку, но отсутствует путевой лист;

-- водитель направлен в один пункт назначения, фактически съездил в другой;

-- нестыковка дней и маршрута в дни командировки.

- в нарушение ст.39 Федерального закона №44-ФЗ Приказ о создании единой комиссии по закупкам, а также порядок её работы отсутствуют;

- в ряде случаев выявлены отклонения от Федерального закона № 44-ФЗ по срокам оплаты контрактов;

- в нарушение пн. 10 Инструкции №157н в ряде случаев осуществляется принятие к учету кассовых документов с незаверенными исправлениями;

- при брошюровании документов за 2021 год, в ряде случаев в дело подшиты копии первичных документов;

- сумма **незаконно** выплаченного пособия в 2021г., в результате утративших силу нормативно-правовых актов, составила **520,83 руб.**

**Экспертно-аналитические мероприятия:**

**1. Экспертизы годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2021 год (**14 мероприятий).

В ходе осуществления внешней проверки исполнения бюджета Доволенского района и местных бюджетов сельских поселений Доволенского района за 2021 год установлено нарушение ст. 34, 162 Бюджетного кодекса РФ. Средства бюджета направлены на оплату штрафов, пеней:

- за несвоевременную оплату налогов, сборов и страховых взносов;

- за нарушение сроков оплаты по контрактам;

- за административные правонарушения;

- по решению судебных органов по исполнительным производствам.

В том числе средства в размере 230 000,00 руб. выплачены в форме исполнительского сбора по постановлениям судебных приставов).

Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования средств бюджета.

**Неэффективное расходование составило 898 183,25 руб.**, в том числе:

- Баклушевский сельсовет – 6 653,31 руб.;

- Волчанский сельсовет – 1 764,77 руб.;

- Доволенский район – 513 984,01руб.;

- Доволенский сельсовет – 124 207,97 руб.;

- Ильинский сельсовет – 4 646,37 руб.;

- Индерский сельсовет – 504,83 руб.;

- Комарьевский сельсовет – 1 812,93 руб.;

- Красногривенский сельсовет – 110 620,14 руб.;

- Согорнский сельсовет – 1 125,07 руб.;

- Суздальский сельсовет – 9,52 руб.;

- Травнинский сельсовет – 23,12 руб.;

- Утянский сельсовет – 132 167,76 руб.;

- Шагальский сельсовет – 661,76 руб.;

- Ярковский сельсовет – 1,69 руб.

Рост неэффективного использования бюджетных средств в 2021 году в сравнении с 2020 годом составил более чем в 2 раза.

**2. Экспертизы проектов решений о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов** (14 мероприятий).

В ходе экспертного мероприятия установлены следующие основные нарушения и замечания:

Администрация Доволенского района, администрации: Баклушевского, Волчанского, Доволенского, Ильинского, Индерского, Комарьевского, Красногривенского, Согорнского, Суздальского, Травнинского, Утянского, Шагальского, Ярковского сельсоветов.

Мероприятие проведено с 15.11.2022г. по 30.11.2022г.

В ходе экспертизы установлены следующие основные нарушения, замечания:

* в нарушение ст.179 БК РФ установлено несоответствие объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденных в их паспортах, проектам решений о бюджете на 2023г. и плановый период 2024-2025гг. в сельсоветах:

в Волчанском, Баклушевском, Комарьевском, Красногривенском, Согорнском, Ярковском сельсоветах;

- в нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 24.05.2022г. №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» при составлении проекта решения о бюджете расходам на финансирование мероприятий муниципальной программы «Использование и охрана земель на территории сельского поселения, в том числе сельскохозяйственного назначения» присвоен неверный код классификации расходов в следующих сельсоветах:

 в Ильинском, Комарьевском, Согорнском сельсоветах;

* прогноз социально-экономического развития составлен с нарушением Бюджетного процесса ст. 173 БК РФ (в пояснительной записке к прогнозу отсутствует обоснование параметров прогноза, в том числе сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений):

в Комарьевском, Красногривенском, Согорнском, Суздальском, Травнинском, Утянском;

- в нарушение п.7 ст.47.1 БК РФ не утверждён порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета в Красногривенском сельсовете.

 По результатам проведенного мероприятия Ревизионная комиссия направила для принятия мер по устранению нарушений Представления

Главам администраций: Баклушевского, Волчанского, Согорнского, Красногривенского, Ильинского, Комарьевского, и Ярковского сельсоветов Доволенского района. Предложенные к устранению нарушения устранены.

**3. Информационно-аналитические мероприятия об исполнении бюджета Доволенского района Новосибирской области в 2022г. по состоянию на отчетные даты: на 01.04.2022г., на 01.07.2022г., на 01.10.2022г.** (3 мероприятия).

В ходе проведения аналитических мероприятий осуществлялся анализ исполнения плановых назначений бюджета в течение 2022г. по состоянию на отчетные квартальные даты. При выявлении нарушений или наличии замечаний ревизионной комиссией давались рекомендации по их устранению.

**Финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных программ и муниципальных нормативно-правовых актов.**

Данные мероприятия в течение 2022 года не проводились ввиду непредоставления проектов муниципальных программ, проектов изменений в муниципальные программы и других проектов нормативно-правовых актов для проведения экспертиз.

**Основные итоги работы ревизионной комиссии**

**Доволенского района Новосибирской области за 2022 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | 2021 год | Темп роста |
| **Проведенные завершенные мероприятия (ед.)** |
| Контрольные мероприятия | 6 | 7 | 85,7 % |
| Экспертно-аналитические мероприятия | 28 | 28 | 100 % |
| Информационно-аналитические мероприятия | 3 | 42 | 7,1 % |
| Всего проведено мероприятий | 37 | 77 | 48,1 % |
| **Объекты завершенных мероприятий (ед.)** |
| Объекты контрольных мероприятий | 7 | 8 | 87,5 % |
| Объекты экспертно-аналитических и информационно-аналитических мероприятий | 14 | 14 | 100 % |
| Всего проверено объектов | 21 | 22 | 95,5 % |
| **Финансово-экономическая экспертиза (ед.)** |
| Количество подготовленных заключений | 0 | 1 | - |

 В отчетном периоде, в сравнении с 2021 годом, количество контрольных мероприятий уменьшилось на 12,5% или на одно мероприятие. Общее количество проведенных проверок снизилось на 52,0%. Также произошло снижение количества проверяемых объектов – на 4,5 %.

 За 2022 год было вынесено 20 представлений, в том числе: по итогам контрольных мероприятий 13 и по итогам экспертно-аналитических мероприятий, в 2021 году – 23. На все представления были предоставлены ответы, с подтверждающими устранение замечаний и нарушений документами.

 Финансовая оценка установленных нарушений по результатам завершенных в 2022 году мероприятий составила 1 129 675,08 руб., что выше показателя 2021 года на 262 027,13 руб. или на 30,2%**.** (Приложение №1). Из них:

* **Неэффективное использование бюджетных средств** в сумме **1 109 024,25** руб., в том числе:

 - МКОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» – 210 816,64 руб., в том числе:

 - 10 000,00 руб. (оплачен штраф за нарушение санитарно-эпидемиологического законодательства);

- 468,81 руб. (выплачена компенсация за задержку заработной платы);

- 200 347,83 руб. (приобретение материальных запасов не требовалось для выполнения функций, возложенных на Учреждение).

 - Муниципальное казенное учреждение Доволенского района «Плавательный бассейн «Аквамарин» - 24,36 руб. (из средств местного бюджета были оплачены пени за несвоевременное предоставление данных).

 - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Доволенского района и поселений Доволенского района – 898 183,25 руб. (средства бюджета направлены на оплату штрафов, пеней за несвоевременную оплату налогов, сборов и страховых взносов).

* **Незаконное использование бюджетных средств** в сумме **20 650,83** руб., МКУ «Управление образования Доволенского района Новосибирской области» - не утверждены нормы расхода дезинфицирующих средств для выдачи работникам и на нужды Учреждения.

 Протоколы об административных правонарушениях в 2022 году, в рамках полномочий ревизионной комиссии, не составлялись.

 По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году руководителям учреждений и Главе Доволенского района вынесено 20 представлений об устранении выявленных нарушений. Предложенные к устранению нарушения устранены.

Результатом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ревизионной комиссией в 2022 году, явилось в общем увеличение нарушений и недостатков, установленных при проверках, за счет роста нарушений, установленных в ходе экспертно-аналитических мероприятий несмотря на снижение таковых в контрольных мероприятиях, так:

- в ходе контрольной деятельности, в сравнении с 2021 годом снижение финансовых нарушений составило более чем в 2 раза или на 268 353,94 руб.,

- в ходе экспертно-аналитической деятельности, в нарушениях действующего законодательства в сравнении с 2021 годом произошёл рост более чем в 2 раза или на 530 381,07 руб.

**Кадровое обеспечение деятельности Ревизионной комиссии**

 Штатная численность сотрудников ревизионной комиссии составляет 3 единицы, из них по состоянию на 31.12.2022 года замещено 2. Должность председателя замещена с февраля 2022 года. Должность аудитора замещена с апреля 2022 года. Должность инспектора вакантна.

 За отчётный период председатель и аудитор ревизионной комиссии дистанционно прошли курсы профессиональной подготовки, посредством видео-конференц-связи.

 В течение отчетного периода велась консультационная работа по обращениям руководителей муниципальных учреждений и предприятий по вопросам, отнесенным к компетенции ревизионной комиссии.

 Председатель принимала участие в работе сессий, заседаниях постоянных комиссий Совета депутатов Доволенского района Новосибирской области.

В соответствии с Положением о ревизионной комиссии на сайте регулярно размещается общая информация о контрольном органе муниципального образования, приведена нормативно-правовая база, представлены годовые планы работы и отчеты, а также отчёты по результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Председатель Ю.А. Левина

10.03.2023