Р О С С И Й С К А Я Ф Е Д Е Р А Ц И Я

Б Е Л Г О Р О Д С К А Я О Б Л А С Т Ь

****

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«РАКИТЯНСКИЙ РАЙОН» БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

Шестое внеочередное заседание Муниципального совета

**Р Е Ш Е Н И Е**

от 15 марта 2024 года № 10

|  |
| --- |
| **Об отчете Контрольно-счётной комиссии Ракитянского района за 4 квартал 2023 года** |

В соответствии со статьёй 20 «Положения о Контрольно-счётной комиссии муниципального района «Ракитянский район» Белгородской области, утвержденного решением тридцать первого заседания Муниципального совета от 29 октября 2021 года № 5 «Об утверждении положения о Контрольно-счётной комиссии муниципального района «Ракитянский район» Белгородской области, заслушав и обсудив отчёт председателя Контрольно – счётной комиссии Ракитянского района Еволенко Ж.М., Муниципальный совет Ракитянского района **р е ш и л:**

1. Отчёт председателя Контрольно-счётной комиссии Ракитянского района Еволенко Ж.М. о работе Контрольно-счётной комиссии муниципального района «Ракитянский район» Белгородской области за 4 квартал 2023 года принять к сведению.
2. Опубликовать настоящее решение на официальном сайте администрации Ракитянского района.
3. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по вопросам местного самоуправления, работы Муниципального совета (Костинов Ю.Д.).

**Председатель**

**Муниципального совета Н.М. Зубатова**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Приложение**  **к решению**  **Муниципального совета**  **от 15 марта 2024 г. № 10**    **Отчет**  **об основных показателях деятельности** | | |
| **Контрольно - счетной комиссии Ракитянского района**  **за 4 квартал 2023 года** | | |
|  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Значение показателя** | **примечание** |
| 1 | Проведено контрольных мероприятий | 3 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности:  -МДОУ «Детский сад № 4»;  - МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №7»;  -МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №6». |
| 2. | Проведено экспертно-аналитических мероприятий | 17 | 3- экспертиза о внесении изменений в решение Муниципального совета Ракитянского района о районном бюджете;  -14 экспертиз проектов бюджета: районного и бюджетов городских и сельских поселений. |
| 3. | Проведено параллельное контрольное  мероприятие | 1 | -МКУ «Управления строительства транспорта и ЖКХ Ракитянского района». |
| 4. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | 21 | -МДОУ «Детский сад № 4»;  -МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №7»;  -МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №6»;  2- экспертиза о внесении изменений в решение Муниципального совета Ракитянского района о районном бюджете;  -14 экспертиз проектов бюджета: районного и бюджетов городских и сельских поселений;  -МКУ «Управления строительства транспорта и ЖКХ Ракитянского района». |
| 5. | Объём проверенных средств (млн.руб.) | 107,6 | Средства заработной платы, средства в расчётах, учёт ОС и ТМЦ. |
| 6. | Количество нарушений (единиц) | 20 | Из них: 5 ед. – в стоимостном выражении; 15 ед. – не имеющих стоимостного выражения. |
| 7. | Всего выявлено нарушений в ходе финансового контроля (тыс. руб.) | 966,8 | **-МДОУ «Детский сад № 4**»  **-559,2 тыс. руб.:**  -в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проверке выявлено, что отсутствуют первичные документы на основные средства, поступившие в учреждение на сумму **454,5 тыс. руб.;**  **-** в нарушение письма «Формирование базового ассортимента лекарственных средств выделяемых для медпунктов детских дошкольных и школьных учреждений», утвержденного Минздравом РСФСР от 04.02.1991 года в 2022-2023 годах закупались медикаменты не указанные в перечне лекарственных средств, для оказания неотложной помощи, а также в перечне медикаментов и перевязочных материалов, предусмотренных данными требованиями. Сумма составила **0,3 тыс.руб.;**  - в актах выполненных работ отсутствует перечень выполненных работ, а также смета на выполнение работ в сумме **52,0 тыс. руб.**  **- МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №7»- 386,9 тыс. руб.:**  - в нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутреннее перемещение проводилось без оформления накладных на внутреннее перемещение формы (ф.0504102) **на сумму 386,9 тыс.руб.**  **-МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №6»- 20,7 тыс. руб.:**  -нарушение Федерального закона № 402-ФЗ необоснованное списание краски-**14,8 тыс.руб.;**  -нарушение Федерального закона № 402-ФЗ списание мягкого инвентаря проводилось по акту о списании материальных запасов ,а необходимо по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря на сумму **5,9 тыс.руб.** |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.), в том числе: | 847,3 | **-МДОУ «Детский сад № 4**»-**454,5 тыс.руб.:**  -в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проверке выявлено, что отсутствуют первичные документы на основные средства, поступившие в учреждение на сумму **454,5 тыс. руб.;**  **- МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №7»- 386,9 тыс. руб.:**  - в нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутреннее перемещение проводилось без оформления накладных на внутреннее перемещение формы (ф.0504102) **на сумму 386,9 тыс.руб.**  **-МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №6»-5,9 тыс.руб.:**  -нарушение Федерального закона № 402-ФЗ списание мягкого инвентаря проводилось по акту о списании материальных запасов,а необходимо по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря на сумму **5,9 тыс.руб.** |
| 8.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.) | 0 | 0 |
| 8.2. | приведен в соответствие учёт основных средств и ТМЦ | 847,3 | **-МДОУ «Детский сад № 4**»-**454,5 тыс.руб.:**  -в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проверке выявлено, что отсутствуют первичные документы на основные средства, поступившие в учреждение на сумму **454,5 тыс. руб.;**  **- МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №7»- 386,9 тыс. руб.:**  - в нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутреннее перемещение проводилось без оформления накладных на внутреннее перемещение формы (ф.0504102) **на сумму 386,9 тыс.руб.**  **-МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №6»-5,9 тыс.руб.:**  -нарушение Федерального закона № 402-ФЗ списание мягкого инвентаря проводилось по акту о списании материальных запасов,а необходимо по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря на сумму **5,9 тыс.руб.** |
| 8.3. | приведены в соответствие документы, подтверждающие списание ДТ задолженности | 0 | **-** |
| 9. | Внесено представлений | 3 | -МДОУ «Детский сад № 4»;  - МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №7»;  -МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №6». |
| 10. | Исполнено представлений | 3 | -МДОУ «Детский сад № 4»;  - МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №7»;  -МДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №6». |
| 11. | Не выявлено нарушений | 0 | 0 |
| 12. | Подготовка отчёта о деятельности контрольно-счётной комиссии за 2022 год | 0 | п.2 ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ |

**Нарушения без стоимостного выражения:**

*-в нарушении Инструкции 52н не ведется журнал операции №2 с безналичными денежными средствами;*

*-* *п.10 Постановления «Об особенностях направления работников в служебные командировки» от 13.10.2008г № 749 работникам, направляемым в командировки, не выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов;*

*- в нарушении Инструкции 52н не ведется акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов;*

*- в нарушении Инструкции 52н не ведется ведомость начисления амортизации;*

*- в нарушении Инструкции 52н ведется инвентаризационная опись (сличительную ведомость по объектам нефинансовых активов) не установленной формы;*

*- в нарушении Инструкции 52н списание материальных запасов проводилось без актов на списания материальных запасов;*

*- в нарушении Инструкции 52н отсутствует журнал операции № 8-з журнал операции по прочим операциям;*

*- в нарушении Инструкции 52н отсутствует журнал операции №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;*

*- в нарушении Инструкции 52н отсутствует журнал операции Пенсии, пособия, иные социальные выплаты 8-соц;*

*- в нарушении Инструкции 52н не заполняются табеля учета посещаемости детей, в возрасте до 3х лет»;*

*- в нарушение п. 14.24. СанПин 2.4.1.3049-13 от 15.05.2013 № 26 с последующими изменениями и дополнениями в учреждении на день проверки не была отобрана после приготовления пищи суточная проба готовой продукции (завтрак);*

*- в нарушение Постановления Министерства финансов от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении унифицированных форм и методических указаний к ним» при заполнении карточек формы Т-2 в разделе I «Общие сведения» отсутствует табельный номер;*

*- в нарушение постановления Правительства Белгородской области от 07.04.2014 года № 134-пп «Об утверждении Методики формирования системы оплаты труда и стимулирования работников дошкольных образовательных организаций, обеспечивающих государственные гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования», постановления администрации Ракитянского района № 172 от 28.11.2019 года «О внесении изменений в постановление администрации Ракитянского района от 28.05.2014 года № 45», в положении об оплате труда не указана доля стимулирующей части ФОТ, при определении объема стимулирующей части в документах, для выплат стимулирующих, отсутствуют первичные документы, дающие право на выплату стимулирующих. Документы оформлены небрежно, в основном заполнены карандашом;*

*-в нарушение Постановления Министерства финансов от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении унифицированных форм и методических указаний к ним» Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов не ведется в части применения установленной формы.*