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**

Пятьдесят второе заседание Муниципального совета

**РЕШЕНИЕ**

**от 14 июля 2023 года № 8**

**Об отчете**

**Контрольно-счётной комиссии**

**Ракитянского района**

**за 2 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 2 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 14 июля 2023 г. № 8**  **Отчет**  **об основных показателях деятельности** | | |
| **Контрольно - счетной комиссии Ракитянского района**  **за 2 квартал 2023 года** | | |
|  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Значение показателя** | **примечание** |
| 1 | Проведено контрольных мероприятий | 4 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности:  -МОУ «Бобравская СОШ»;  -МОУ«Бориспольская НОШ»;  -МОУ«Венгеровская СОШ»;  -МБУ ФК «РСОЦ» |
| 2. | Проведено экспертно-аналитических мероприятий | 1 | 1- экспертиза о внесении изменений в решение Муниципального совета Ракитянского района о районном бюджете. |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | 5 | -МОУ «Бобравская СОШ»;  -МОУ«Бориспольская НОШ»;  -МОУ«Венгеровская СОШ»;  -МБУ ФК «РСОЦ»;  1 экспертиза о внесении изменений в решение Муниципального совета Ракитянского района о районном бюджете. |
| 4. | Аудит в сфере закупок | 0 | 0 |
| 5. | Объём проверенных средств (млн.руб.) | 101,8 | Средства заработной платы, средства в расчётах, учёт ОС и ТМЦ. |
| 6. | Количество нарушений (единиц) | 18 | Из них: 9 ед. – в стоимостном выражении; 9 ед. – не имеющих стоимостного выражения. |
| 7. | Всего выявлено нарушений в ходе финансового контроля (тыс. руб.) | 520,1 | **-МОУ «Бобравская СОШ»-40,6 тыс.руб.:**  -в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при поставке на учет многолетних насаждений ели колючей в количестве 30 шт. не был установлен эксплуатационный срок на сумму **29,7 тыс. руб.;**  -в нарушение «Инструкции по бюджетному учету № 162н от 06.12.2010 года не все запасные части, установленные при ремонте автомобилей, приходовались в бухгалтерском учете на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных». Не числятся на данном счете запасные части за 2021-22 года на сумму **10,9 тыс. руб**.  **-МОУ«Бориспольская НОШ» -106,5 тыс.руб.:**  - в нарушение Федерального закона № 402 –ФЗ:  -в 2022 году необоснованно закрыта дебиторская задолженность с ООО НЦЭ «БелЭкс» (ксерокопия документа на сумму 11,0тыс. руб.;  - не своевременное списание в 2021 году отсутствуют акты на списание краски на сумму **17,0 тыс. руб.,** бензина на сумму **0,9 тыс.руб.,** моющих средств на сумму **3,0 тыс.руб.** списание произведено только в декабре 2022 года;  -не отражен в учете бензин в количестве 20 л. на сумму **1,0 тыс. руб.;**  **-**в 2022 году без заключения специалистов произведено списание материальных ценностей на сумму **13,6 тыс. руб.;**  - в декабре 2022 года отсутствуют первичные учетные документы на приобретение флажков на сумму **60,0 тыс.руб.**  **-МОУ«Венгеровка СОШ» -373,0 тыс.руб.:**  - в нарушение Федерального закона № 402 –ФЗ:  - в 2022 году поступили основные средства, первичные учетные документы отсутствуют на сумму **337,2 тыс. руб.;**  **-**в 2021-2022 годах краска учитывалась и списалась в штуках на сумму **35,8 тыс. руб.** |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.), в том числе: | 462,4 | **-МОУ «Бобравская СОШ»-40,6 тыс.руб.:**  -в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при поставке на учет многолетних насаждений ели колючей в количестве 30 шт. не был установлен эксплуатационный срок на сумму **29,7 тыс. руб.;**  -в нарушение «Инструкции по бюджетному учету № 162н от 06.12.2010 года не все запасные части, установленные при ремонте автомобилей, приходовались в бухгалтерском учете на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных». Не числятся на данном счете запасные части за 2021-22 года на сумму **10,9 тыс. руб**.  **-МОУ«Бориспольская НОШ» -84,6 тыс.руб.:**  - в нарушение Федерального закона № 402 –ФЗ:  -в 2022 году необоснованно закрыта дебиторская задолженность с ООО НЦЭ «БелЭкс» (ксерокопия документа на сумму **11,0тыс. руб.;**  **-**в 2022 году без заключения специалистов произведено списание материальных ценностей на сумму **13,6 тыс. руб.;**  - в декабре 2022 года отсутствуют первичные учетные документы на приобретение флажков на сумму **60,0 тыс.руб.**  **-МОУ«Венгеровка СОШ» -337,2 тыс.руб.:**  - в нарушение Федерального закона № 402 –ФЗ:  - в 2022 году поступили основные средства, первичные учетные документы отсутствуют на сумму **337,2 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 | 451,4 | **-МОУ «Бобравская СОШ»-40,6 тыс. руб.:**  -в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при поставке на учет многолетних насаждений ели колючей в количестве 30 шт. не был установлен эксплуатационный срок на сумму **29,7 тыс. руб.;**  -в нарушение «Инструкции по бюджетному учету № 162н от 06.12.2010 года не все запасные части, установленные при ремонте автомобилей, приходовались в бухгалтерском учете на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных». Не числятся на данном счете запасные части за 2021-22 года на сумму **10,9 тыс. руб**.  **-МОУ«Бориспольская НОШ» -73,6 тыс.руб.:**  - в нарушение Федерального закона № 402 –ФЗ:  **-**в 2022 году без заключения специалистов произведено списание материальных ценностей на сумму **13,6 тыс. руб.;**  - в декабре 2022 года отсутствуют первичные учетные документы на приобретение флажков на сумму **60,0 тыс.руб.**  **-МОУ«Венгеровка СОШ» -337,2 тыс.руб.:**  - в нарушение Федерального закона № 402 –ФЗ:  - в 2022 году поступили основные средства, первичные учетные документы отсутствуют на сумму **337,2 тыс. руб.** |
| 8.3. | приведены в соответствие документы, подтверждающие списание ДТ задолженности | 11,0 | **-МОУ«Бориспольская НОШ» -11,0 тыс.руб.:**  - в нарушение Федерального закона № 402 –ФЗ:  -в 2022 году необоснованно закрыта дебиторская задолженность с ООО НЦЭ «БелЭкс» (ксерокопия документа) на сумму **11,0 тыс. руб.** |
| 9. | Внесено представлений | 3 | -МОУ «Бобравская СОШ»;  -МОУ«Бориспольская НОШ»;  -МОУ«Венгеровская» СОШ». |
| 10. | Исполнено представлений | 3 | -МОУ «Бобравская СОШ»;  -МОУ«Бориспольская НОШ»;  -МОУ«Венгеровская» СОШ». |
| 11. | Не выявлено нарушений | 1 | -МБУ ФК «РСОЦ» |
| 12. | Подготовка отчёта о деятельности контрольно-счётной комиссии за 2022 год | 1 | п.2 ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ |

**Нарушения без стоимостного выражения:**

*-Постановления Министерства финансов «Об утверждении унифицированных форм и методических указаний к ним» от 30.03.2015 года № 52н - поступление основных средств, как при их приобретении, так и при приеме - передачи, не оформляется актом установленной формы;*

*-Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 года № 78, при заполнении путевых листов допускаются исправления в показаниях спидометров, а также имеются исправления в движении ГСМ;*

*-* *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 нарушение ст. 99 ТК РФ не соблюдалась норма продолжительности сверхурочной работы у сторожей;*

*- СанПиНа 2.4.1.3049-13  рекомендуемые нормы занижены на 1 ребенка при выдаче продуктов питания детям дошкольного возраста*

*- в нарушении Инструкции 52н в авансовых отчетах в 2021г-2022г. не отражаются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода;*

*-не правильно применялась норма списания ГСМ на автомобиль, в путевых листах завышалось расстояние между населенными пунктами, в путевых листах не проставлен километраж;*

*- при перерасчете отпускных не составлялась дополнительно записка-расчет;*

-*в нарушение Постановления Госкомстата России от 05.02.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» личные карточки формы Т-2 заполняются с нарушениями установленных требований.*