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**

Пятидесятое заседание Муниципального совета

 **Р Е Ш Е Н И Е**

 **от 28 апреля 2023 года № 9**

**Об отчете Контрольно-счётной комиссии**

**Ракитянского района за 1 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 1 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 28 апреля 2023 г. № 9** |
| **Отчет****об основных показателях деятельности Контрольно - счетной комиссии Ракитянского района за 1 квартал 2023 года** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование показателя** | **Значение показателя** | **примечание** |
| 1 | Проведено контрольных мероприятий | 3 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности: -МОУ «Солдатская СОШ»;-МОУ«Илек-Кошарская СОШ»;-МОУ«Дмитриевская СОШ». |
| 2. | Проведено экспертно-аналитических мероприятий  | 2 | 2- экспертизы – 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 «Солдатская СОШ»;-МОУ«Илек-Кошарская СОШ»;-МОУ«Дмитриевская СОШ».2- экспертизы – о внесении изменений в решение Муниципального совета Ракитянского района о районном бюджете. |
| 4.  | Аудит в сфере закупок | 0 |  |
| 5. | Объём проверенных средств (млн.руб.) | 138,4 | Средства заработной платы, средства в расчётах, учёт ОС и ТМЦ. |
| 6. | Количество нарушений (единиц) | 10 | **Из них: 10 ед. – в стоимостном выражении; 11 ед. – не имеющих стоимостного выражения.** |
| 7. | Всего выявлено нарушений в ходе финансового контроля (тыс. руб.) | 340,2 | **-МОУ «Солдатская СОШ»-81,4 тыс.руб.:**-в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при ремонте автобуса ПАЗ № Н552СИ по актам выполненных работ № 278 от 07.06.2021 года на сумму **21,8 тыс. руб**., № 269 от 01.06.2021 года на сумму **20,3 тыс. руб**., № 409 от 24.08.2021 на сумму **27,3 тыс. руб.,** в которых организацией ООО «Сельхозтехника Ракитянская» не указала, какие виды работ выполнялись, отсутствует договор на выполнение ремонта, а так же отсутствует заказ-наряд;-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 **12,0 руб**.**-МОУ«Илек-Кошарская СОШ» -244,7 тыс.руб.:**- в нарушение Федерального закона № 402 –ФЗ:-в 2021 году необоснованно списаны автошины в количестве 6 штук на сумму **36,0 тыс. руб**., акт на списание отсутствует;-в 2022 году необоснованно списаны автошины в количестве 6 штук на сумму **32,7 тыс.руб. (**поступили в ноябре 2021 году);- в 2021-2022 годах поступили основные средства на сумму **105,0 тыс.** **руб**., первичные документы на приход отсутствуют;-в 2021-2022 годах необоснованно списаны материальные ценности на сумму **50,0 тыс. руб.,** отсутствуют акты на списание;-в 2022 году краска учитывалась в штуках на сумму **20,0 тыс.** **руб.** и не переводилась в килограммы.-По авансовому отчету № 2022-17 от 21.10.2022 года Апаевой Ф.А.оплачены суточные в размере 2,0 тыс.руб., следовало оплатить 1,0 тыс.руб. с 26.09.по 30.09.2022 года. Переплата составила **1,0 тыс. руб.****-МОУ «Дмитриевская СОШ»-14,1 тыс.руб.:**- нарушение Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», ГСМ передавалось другим учреждениям для заправки автотранспорта без актов приема-передачи. За 2021-2022 года передано ГСМ на сумму **14,1 тыс.руб.** |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.), в том числе: | 326,1 | **-МОУ «Солдатская СОШ»-81,4 тыс.руб.:**-в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при ремонте автобуса ПАЗ № Н552СИ по актам выполненных работ № 278 от 07.06.2021 года на сумму **21,8 тыс. руб**., № 269 от 01.06.2021 года на сумму **20,3 тыс. руб**., № 409 от 24.08.2021 на сумму **27,3 тыс. руб.,** в которых организацией ООО «Сельхозтехника Ракитянская» не указала, какие виды работ выполнялись, отсутствует договор на выполнение ремонта, а так же отсутствует заказ-наряд;-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 **12,0 руб**.**-МОУ«Илек-Кошарская СОШ» -244,7 тыс.руб.:**- в нарушение Федерального закона № 402 –ФЗ:-в 2021 году необоснованно списаны автошины в количестве 6 штук на сумму **36,0 тыс. руб**., акт на списание отсутствует;-в 2022 году необоснованно списаны автошины в количестве 6 штук на сумму **32,7 тыс.руб. (**поступили в ноябре 2021 году);- в 2021-2022 годах поступили основные средства на сумму **105,0 тыс.** **руб**., первичные документы на приход отсутствуют;-в 2021-2022 годах необоснованно списаны материальные ценности на сумму **50,0 тыс. руб.,** отсутствуют акты на списание;-в 2022 году краска учитывалась в штуках на сумму **20,0 тыс.** **руб.** и не переводилась в килограммы.-По авансовому отчету № 2022-17 от 21.10.2022 года Апаевой Ф.А.оплачены суточные в размере 2,0 тыс. руб., следовало оплатить 1,0 тыс. руб. с 26.09.по 30.09.2022 года. Переплата составила **1,0 тыс. руб.** |
| 8.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.) | 1,0 | **-МОУ«Илек-Кошарская СОШ» -1,0 тыс.руб.:**-по авансовому отчету № 2022-17 от 21.10.2022 года Апаевой Ф.А.оплачены суточные в размере 2,0 тыс. руб., следовало оплатить 1,0 тыс. руб. с 26.09.по 30.09.2022 года. Переплата составила **1,0 тыс. руб.**  |
| 8.2. | приведен в соответствие учёт основных средств и ТМЦ | 325,1 | **-МОУ «Солдатская СОШ»-81,4 тыс.руб.:**-в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при ремонте автобуса ПАЗ № Н552СИ по актам выполненных работ № 278 от 07.06.2021 года на сумму **21,8 тыс. руб**., № 269 от 01.06.2021 года на сумму **20,3 тыс. руб**., № 409 от 24.08.2021 на сумму **27,3 тыс. руб.,** в которых организацией ООО «Сельхозтехника Ракитянская» не указала, какие виды работ выполнялись, отсутствует договор на выполнение ремонта, а так же отсутствует заказ-наряд;-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 **12,0 руб**.**-МОУ«Илек-Кошарская СОШ» -243,7 тыс.руб.:**- в нарушение Федерального закона № 402 –ФЗ:-в 2021 году необоснованно списаны автошины в количестве 6 штук на сумму **36,0 тыс. руб**., акт на списание отсутствует;-в 2022 году необоснованно списаны автошины в количестве 6 штук на сумму **32,7 тыс.руб. (**поступили в ноябре 2021 году);- в 2021-2022 годах поступили основные средства на сумму **105,0 тыс.** **руб**., первичные документы на приход отсутствуют;-в 2021-2022 годах необоснованно списаны материальные ценности на сумму **50,0 тыс. руб.,** отсутствуют акты на списание;-в 2022 году краска учитывалась в штуках на сумму **20,0 тыс.** **руб.** и не переводилась в килограммы. |
| 9. | Внесено представлений  | 3 | -МОУ «Солдатская СОШ»;-МОУ«Илек-Кошарская СОШ»;-МОУ«Дмитриевская СОШ». |
| 10. | Исполнено представлений | 3 | -МОУ «Солдатская СОШ»;-МОУ«Илек-Кошарская СОШ»;-МОУ«Дмитриевская СОШ». |
| 11. | Не выявлено нарушений  | 0 |  |
| 12. | Подготовка отчёта о деятельности контрольно-счётной комиссии за 2021 год | 0 | п.2 ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ |

**Нарушения без стоимостного выражения:**

*-* *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;*

***-*** *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;*

 *- подпункт «м» п.2 Постановления «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007г. № 922-в расчет командировочных не включалась доплата за классное руководство, замена. При перерасчете отпускных не составлялась дополнительно записка-расчет;*

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

*-в нарушение Федерального закона 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», отсутствует журнал операций с безналичными денежными средствами №2 формы (ф.0504071);*

*-в нарушение Федерального закона 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», отсутствует журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 формы (ф.0504071);*

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

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

*- При списании бензина отсутствуют акты о списании материальных запасов формы (ф.0504230);*

*- Отсутствует ведомость начисления амортизации за 2021 и 2022 год;*

 *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.*