**Информация**

**о работе Контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального округа Ставропольского края за 3 квартал 2022 г.**

с. Донское 17 октября 2022 г.

 **1. Общие сведения**

Контрольно-ревизионная комиссия Труновского муниципального округа Ставропольского края (далее – Комиссия) осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Труновского муниципального округа Ставропольского края, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального округа, утвержденным решением Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края от 16 декабря 2021 г. № 147 (далее – Положение о Комиссии, муниципальный округ).

Настоящая информация подготовлена в соответствии с требованиями статьи 8 Положения о Комиссии, Регламентом Комиссии, и Стандартом организации деятельности Комиссии «Порядок подготовки годового отчета и квартальной информации о работе Контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального округа Ставропольского края».

В отчетном периоде Комиссия осуществляла деятельность в соответствии с годовым планом работы, утвержденным распоряжением председателя Комиссии от 24.12.2021 года № 108-р (в редакции распоряжений Комиссии от 25.03.2022 г. № 45-ро; от 22.04.2022 г.№ 46-ро).

 В 3 квартале 2022 году было проведено 8 мероприятий внешнего финансового контроля, из них 3 контрольных мероприятия и 5 экспертно-аналитических мероприятий. При проведении мероприятий проверкой охвачено 170037,30 тыс. рублей средств бюджета муниципального округа (далее – средства бюджета).

**2. Результаты контрольных мероприятий**

В отчетном периоде в соответствии с планом работы Комиссии проведены 3 контрольные мероприятия.

 **2.1.** Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края, выделенных муниципальному казенному общеобразовательному учреждению основной общеобразовательной школе №8, а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данным общеобразовательным учреждением за 2021 год. По результатам проверки составлен акт от 11 июля 2022 г.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа №8 осуществляет свою деятельность на основании Устава, статус Учреждения – муниципальное казенное. Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Труновский муниципальный округ Ставропольского края.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального округа осуществляет Администрация ТМО.

Источником формирования финансовых ресурсов являются средства бюджета муниципального округа. Проверено 13880,33 тыс.рублей средств бюджета.

Проверкой установлены следующие нарушения.

1) По вопросу «Учетная политика Учреждения»

Выборочной проверкой положений пунктов Единой учетной политики установлено, что в пункте 3.1.5 «Порядок хранения документов (регистров)» определены сроки хранения документов согласно Приложению №5 к Единой учетной политике. Приложение составлено в соответствии с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденным Приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010 г. № 558. Данный приказ утратил силу с 18.02.2021 года в связи с изданием Приказа Министерства культуры РФ от 17.12.2019 года № 1964, а действующий на момент утверждения Единой учетной политики был Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденный Приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 года № 236.

В нарушение пункта 3.1.4 «Порядок заверения электронного документа (регистра)» в Журналах операций все электронные документы (имеющие электронные цифровые подписи), распечатанные на бумажных носителях, не имеют заверений со стороны Учреждения.

2) По вопросу «Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней и соблюдение порядка ее ведения»

В 2021 году изменения в бюджетную смету вносились 26 раз, в результате сметные назначения увеличены на общую сумму 1450,08 тыс. рублей и составили 13880,33 тыс. рублей.

В нарушение пункта 11 Порядка ведения сметы к изменениям в смету отсутствуют соответствующие изменения показателей обоснований (расчетов) плановых сметных назначений в общей сумме 1450,08 тыс. рублей.

3) По вопросу «Учет операций по движению безналичных денежных средств»

В 2021 году к платежным поручениям на зачисление денежных средств на банковские карты работникам Учреждения, педагогам-пенсионерам Учреждения не приложены списки (реестры) на зачисление средств

4) По вопросу «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы несвоевременно отражались в регистрах бухгалтерского учета – журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчикам (ф. 0504071), а именно: позднее даты первичного учетного документа.

Выборочной проверкой своевременности отражения первичных учетных документов в журнале №4 за февраль, август, декабрь в 2021 года установлены нарушения по 44 первичным учетным документам в общей сумме 1116,73 тыс. рублей. Позже на 1 месяц приняты к учету 40 первичных документов на общую сумму 1109656,65 руб., позже на 2 месяца приняты к учету 3 первичных документов на общую сумму 4945,74 руб., позже на 3 месяца принят к учету 1 первичный документ на сумму 2127,87 руб.

- В нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» журнал операций №4 содержит скан-образы первичного учетного документа. Установлено нарушений по 23 первичному учетному документу в общей сумме 389,37 тыс. рублей.

3) В нарушение подпунктов 6,7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в 2021 году в отдельных документах (УПД, товарных накладных, актах) не заполнены обязательные реквизиты первичного учетного документа (наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события, подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц) по 79 первичным учетным документам в сумме 1271,46 тыс. рублей.

5) По вопросу «Расходование средств на оплату труда работников Учреждения»

- Выборочной проверкой приказов Учреждения от 09.01.2021 г. № 2, от 01.09.2021 г. № 112, регламентирующих оплату труда установлено:

- наименования компенсационных выплат не совпадают с наименованиями выплат в Положении об оплате труда, а именно: в приказах «за обучение ребенка с ОВЗ» в Положении «за индивидуальное обучение на дому больных детей»; в приказах «за проверку тетрадей» в Положении «за проверку письменных работ»;

- выплата «за классное руководство» в приказах отнесена к стимулирующим выплатам, согласно Положению об оплате труда данная выплата является компенсационной выплатой.

- Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы и своевременности ее перечисления установлено необоснованное занижение расчетной стоимости одного часа рабочего времени по сторожам, общая сумма не начисленной заработной платы составила 11,42 тыс.рублей.

6) По вопросу «Проверка расходования горюче-смазочных материалов»

- В соответствии со сметой Учреждением в 2021 году запланировано расходов на приобретение топлива в количестве 330 литров на сумму 14569,50 руб. на один автобус. Фактически за отчетный период поступило 481,36 литров на сумму 24354,55 руб. (сверх утвержденных лимитов поступление осуществлялось по договорам дарения от физических лиц, 20 литров межведомственная передача), расход на нужды Учреждения составил 533,39 литров на сумму 26442,14 руб. Расхождение факта с планом более чем на 61 % свидетельствует о неэффективном планировании расходов на ГСМ.

- По состоянию на 01.01.2021г. на балансе числился Автобус специальный для перевозки детей (11 мест) – ГАЗ 322171 гос. номер О482РМ 26 rus балансовой стоимостью 531250,00 руб. Приказом Учреждения № 79/1 от 01.09.2020г. «О закреплении транспортного средства» данное ТС закреплено с правом управления за Парфеновым Борисом Николаевичем. Согласно оборотной ведомости по счету 101 в апреле месяце ТС списано с баланса на основании акта передачи ОС, однако данный акт отсутствует в Журнале операций №7.

- В нарушение пункта 11 Приказа Минтранса России № 368 установлены случаи нарушения хронологического порядка нумерации путевых листов.

- Согласно приказов Учреждения «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов» списание расхода топлива производится один раз в месяц актом списания. Проверкой Журнала операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов установлено, что к списанию топлива за весь проверяемый период не приобщены акты списания материальных запасов, а только путевые листы и материальный отчет. Таким образом, нарушения части 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» установлены на общую сумму 30523,77 руб.

7) По вопросу «Учет имущества»

В нарушение пункта 2 Плана проведения инвентаризаций Приложения № 6 к Единой учетной политике, Положения о проведении инвентаризации активов и обязательств, не представлены акты инвентаризации финансовых активов, расчетов с покупателями и поставщиками, с персоналом, расчетов по налогам и сборам, при проведении ежегодной инвентаризации на 01 ноября перед составлением годовой отчетности.

8) По вопросу «Питание детей»:

- В нарушение ч. 2 ст. 25.2 Федерального закона от 01.03.2020 № 47-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О качестве и безопасности пищевых продуктов» Учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не в полном объеме размещена информация об условиях организации питания детей, в том числе ежедневное меню за 2021 год: отсутствует ежедневное меню за период с 11.01.2021 по 31.05.2021 и период летней компании 2021 года.

- в Меню-требованиях не указаны следующие данные: плановая стоимость одного дня, численность довольствующихся по плановой стоимости одного дня, плановая стоимость на всех довольствующихся; Меню-требования не пронумерованы.

- в Накопительных ведомостях по приходу продуктов питания за 2021 год не указаны следующие данные: в кодовой части не указана дата составления документа и код по ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций); Накопительные ведомости не пронумерованы.

9) По вопросу «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»:

- В нарушение применения Нормативов обеспечения функций отдела образования и казенных учреждений, применяемые при расчете затрат на приобретение средств бытовой техники, электроинструментов и бензоинструментов осуществлена закупка холодильника по договору купли-продажи от 09.06.2021 №23 с поставщиком ИП Баранов В.Е. по цене 26990,00 рублей, превышающей максимальную цену, установленную нормативами затрат в сумме 21000,00 рублей.

- Проверкой установлено расхождение объемов финансирования, предусмотренных Учреждением на осуществление закупок по состоянию на 01.01.2022 г. (4396,22 тыс. рублей), и отраженных в плане-графике действующей редакции от 16.12.2022 г. (3480,87 тыс. рублей) в сумме 856,77 тыс. рублей (без учета оплаты договоров 2020 г. в сумме 58,58 тыс. рублей), что является нарушением ч. 5 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 7 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в ЕИС, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 №1279.

- Регулярное внесение изменений в план-график свидетельствует о некачественном планировании закупок, что противоречит принципам прозрачности и открытости закупок, а также не обеспечивает участников торгов информацией о реальных потребностях Учреждения.

- Согласно Справке об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств по лицевому счету 073D1604, открытому в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю (без учета договоров (контрактов) за 2020 год в сумме 58,58 тыс. рублей) для обеспечения муниципальных нужд в 2021 году осуществлено закупок на общую сумму 4020,40 тыс. рублей, заключено 153 договоров (контрактов). В нарушение части 2 статьи 72 БК РФ в 2021 году были осуществлены закупки на сумму 539,53 тыс. рублей, не предусмотренные Планом-графиком.

- Выборочной проверкой размещения информации в реестре контрактов, заключенных заказчиком, об исполнении контрактов (акты, товарные накладные, УПД, платежные поручения, подтверждающие факт оплаты) установлено нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, а именно: нарушен срок размещения информации об исполнении контракта от 06.12.2021 б/н на сумму 64743,14 рублей - товарная накладная от 14.12.2021 г. № 000099031, платежное поручение от 24.12.2021 г. №624879 согласно уведомлению о прохождении контроля № 95 от 21.03.2022 г. – органа контроля – УФК по Ставропольскому краю размещены 21.03.2022 г. (т.е. с нарушением сроков более 2-х месяцев).

- Согласно статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 настоящего Закона № 44-ФЗ. Однако в соответствии с частью 1 статьи 73 БК РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. В нарушение части 2 статьи 73 БК РФ в представленных реестрах отсутствует местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Учреждению направлено представление с целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков.

**2.2.** Исследование документов, касающихся деятельности муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговый центр «Дружба» за период с 2016 года по май 2021 года. По результатам проверки составлено заключение от 19 августа 2022 г.

Постановлением Администрации муниципального образования Труновского сельсовета Труновского района Ставропольского края № 121-п от 29.09.2011 года создано муниципальное казенное учреждение «Межпоселенческий культурно-досуговый центр «Дружба». Учреждение имело два филиала дом культуры «Родина», адрес места нахождения: с.Труновское, ул. Гагарина, д.173 и сельский дом культуры «Родина» адрес места нахождения: с.Ключевское, ул. Ленина, д.1.

Учреждение являлось юридическим лицом, муниципальным казённым учреждением. В период с 2016 года по 22.12.2020 года Учредителем и собственником имущества являлась Администрации муниципального образования Труновского сельсовета Труновского района Ставропольского края.

Учреждение финансировалось за счет средств бюджета муниципального образования Труновского сельсовета Труновского района Ставропольского края на основе бюджетной сметы.

В соответствии с Законом Ставропольского края от 31 января 2020 г. № 14-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Труновского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Труновского района Ставропольского края», решением Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края от 08 октября 2020 г. № 13 «О правопреемстве органов местного самоуправления вновь образованного муниципального образования Труновский муниципальный округ Ставропольского края», постановлением администрация Труновского муниципального округа Ставропольского края от 22.12.2020 г. № 45-п «О переименовании Муниципального казенного учреждения «Межпоселенческий культурно-досуговый центр «Дружба» и утверждении Устава в новой редакции» муниципальное казенное учреждение «Межпоселенческий культурно-досуговый центр «Дружба» переименован в муниципальное казенное учреждение «Культурно-досуговый центр «Дружба» и утвержден Устав муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговый центр «Дружба». Учредителем и собственником имущества учреждения являлось муниципальное образование Труновский муниципальный округ Ставропольского края.

 Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования Труновского муниципального округа Ставропольского края осуществляла администрация Труновского муниципального округа Ставропольского края. Отдельные функции и полномочия учредителя осуществлял Отдел культуры администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края.

Финансирование деятельности Учреждения осуществлялось за счет средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края. Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения являлся Отдел культуры.

На основании постановления администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края от 17.03.2021 № 305-п «О реорганизации муниципальных казенных учреждений Труновского муниципального округа Ставропольского края путем их слияния в муницпально казенное учреждение культуры «Труновское культурно-досуговое объединение» Учреждение реорганизовано, 30.08.2021 г. внесена запись ГРН 2212600291100 в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращение юридического лица путем реорганизации в форме слияния.

Проверено 36994,74 тыс.рублей бюджетных средств.

По результатам исследования документов, касающихся деятельности муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговый центр «Дружба» Комиссией неправомерного, неэффективного и нецелевого использования средств бюджета муниципального образования Труновского сельсовета Труновского района Ставропольского края за период с 2016 года по 2020 год и средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год не установлено.

 Следует отметить, что документы Учреждением представлены не в полном объеме, в связи, с чем провести качественное исследование документов не представилось возможным.

 Проверкой установлены следующие нарушения:

 1) Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения (ст.162,221 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

 2) Непредставление годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджета (ст. 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации; п.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»)

 3) Первичные учетные документы оформлены с нарушениями (ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»);

 4) Реестр контрактов заполнен с нарушениями (ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

 6) В нарушение требований части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктов 6, 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н Учреждением была размещена информация не в полном объеме.

**2.3.** Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края, выделенных главному распорядителю бюджетных средств - отделу культуры администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год и 1 квартал 2022 года. По результатам проверки составлен акт от 30 сентября 2022 г.

Учредителем Отдела культуры является муниципальное образование - Труновский муниципальный округ Ставропольского края. Отдел культуры является отраслевым (функциональным) органом, входящим в структуру администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края.

Отдел культуры осуществляют свою деятельность на основании Положения об Отделе культуры, утверждённого решение Думы округа от 02 декабря 2020 г. № 41.

Отдел культуры обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением.

Отдел культуры выступает главным распорядителем средств бюджета муниципального округа, предусмотренных на содержание Отдела культуры и подведомственных ему учреждений. Финансирование Отдела культуры осуществляется за счет средств бюджета муниципального округа. Финансирование подведомственных учреждений осуществляется в пределах денежных средств, предусмотренных бюджетом муниципального округа на очередной финансовый год. Проверено 119162,23 тыс.рублей бюджетных средств.

Проверкой установлены следующие нарушения:

1) По вопросу «Сведения об объекте контроля»

На официальном сайте органов местного самоуправления муниципального округа по адресу: http://trunovskiy26raion.ru в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Открытые данные» размещен неактуальный Перечень подведомственных учреждений (последнее обновление 12.04.2021 г.).

2) По вопросу «Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной росписи, распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным учреждениям»

 В нарушение пунктов 1,2,5 раздела 1 Порядка составления и ведения бюджетной росписи, представленные к проверке бюджетная роспись (в электронном виде) за 2021 и плановый период 2022 и 2023 годы, за 2022 год и плановый период 2023 и 2024 составлены не по формам, согласно приложению № 1 Порядка, не утверждены руководителем Отдела культуры.

 К проверке не предоставлены изменения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств за 2021 год (в сумме 1394,42 тыс. рублей), что является нарушением раздела 3 Порядка составления и ведения бюджетной росписи. Таким образом, установить правомерность изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств не представляется возможным.

 К проверке не предоставлены изменения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств за 1 квартал 2022 года (в сумме 4770,11 тыс. рублей), что является нарушением раздела 3 Порядка составления и ведения бюджетной росписи. Таким образом, установить правомерность изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств не представляется возможным.

 3) По вопросу «Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней и соблюдение порядка ее ведения».

Пунктом 1 Приказа № 22 утверждается «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет отдела культуры администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края и подведомственных учреждений» (далее – Порядок), что не соответствует заголовку прилагаемого Порядка «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенными учреждениями».

В нарушение пунктов 2 и 65 Инструкции по делопроизводству в Администрации ТМО, утвержденной распоряжением Администрации ТМО от 11.01.2021 № 1-р в прилагаемом Порядке отсутствует гриф утверждения, наименование утверждающего документа, его дата и номер.

Пунктом 7 Порядка определено, что показатели сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КРБ) с детализацией по кодам подгрупп и (или) элементов видов расходов классификации расходов бюджетов. Однако, согласно рекомендованным образцам бюджетной сметы (Приложение № 1 к Порядку) и изменения показателей бюджетной сметы (Приложение № 2 к Порядку) показатели сметы формируются в разрезе кодов КРБ с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов, в разрезе кодов статей (подстатей) групп (статей) КОСГУ (кодов аналитических показателей).

Настоящим Порядком не установлены формы обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

Абзацем 4 пункта 8 Порядка определено, что формирование проекта сметы на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) осуществляется в соответствии со сроками, установленными в Порядке ведения сметы, однако, сроки составления и подписания проектов смет Порядком не установлены.

Выборочной проверкой смет подведомственных учреждений установлено следующее.

2021 год.

К проверке не представлены проекты бюджетных смет.

Пунктом 1 приказа Отдела культуры от 30.12.2020 № 18 утверждены бюджетные сметы подведомственных учреждений, что является нарушением пункта 10 Порядка (бюджетные сметы утверждаются руководителем учреждения).

В нарушение пункта 7 Порядка бюджетные сметы детализированы по кодам подгрупп и (или) элементов видов расходов классификации расходов бюджетов в разрезе кодов статей (подстатей) групп (статей) КОСГУ (кодов аналитических показателей).

В нарушение пункта 11 Порядка бюджетные сметы представлены без обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

2022 год.

К проверке не представлены проекты бюджетных смет.

Пунктом 1 приказа Отдела культуры от 28.12.2021 № 48 утверждены бюджетные сметы подведомственных учреждений, что является нарушением пункта 10 Порядка (бюджетные сметы утверждаются руководителем учреждения).

В нарушение пункта 7 Порядка бюджетные сметы детализированы по кодам подгрупп и (или) элементов видов расходов классификации расходов бюджетов в разрезе кодов статей (подстатей) групп (статей) КОСГУ (кодов аналитических показателей).

В нарушение пункта 11 Порядка бюджетные сметы представлены без обоснований (расчетов ) плановых сметных показателей.

4) По вопросу «Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение»

В нарушение п. 26 Порядка формирования муниципального задания контроль за выполнением муниципального задания осуществляет ГРБС, в графе 3 пункта 3 части 3 муниципального задания указано финансовое управление Администрации ТМО, кроме того наименование графы 3 муниципального задания не соответствует наименованию, указанному в форме согласно Приложения 1 Порядка формирования муниципального задания.

К проверке не предоставлен годовой отчет о выполнении муниципального задания от 11.01.2021 г. №1.

В нарушение пункта 7 части 2 Порядка формирования муниципального задания отчеты о выполнении муниципального задания МБУК «Музей ТМО» за 2021 год не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещении информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru).

Выборочной проверкой предоставления субсидии установлено следующее.

2021 г.

В соответствии с соглашением от 11.01.2021 г. № 2 Отделом культуры в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2021 год МБУК «Историко-краеведческому музею Труновского муниципального района Ставропольского края» (далее Соглашение) предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ) № 2 от 11.01.2021 года в размере 3265,34 тыс. рублей. Расчет размера субсидии не предоставлен.

В нарушении пункта 4.1.5 в Соглашении отсутствует график перечисления субсидии, таким образом проверить своевременность поступления субсидии не предоставляется возможным.

Соглашением не определены формы и периодичность формирования отчетности о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия и отчет о достижении результатов предоставления субсидии.

2022 год.

В соответствии с пунктом 4.3.5. Соглашения на предоставление субсидии на иные цели отчеты о расходах субсидии МБУК «Музей Труновского муниципального округа» и отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидии должны направляться Отделу культуры ежемесячно, ежеквартально и по итогам года**.** К проверке вышеуказанные отчеты за январь, февраль и 1 квартал 2022 года не предоставлены.

5) Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности ГРБС за 2021 год и 1 квартал 2022 года.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа Комиссией осуществлена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности Отдела культуры.

 В соответствии с заключением Комиссии по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности Отдела культуры администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год от 23 марта 2022 г. установлены следующие нарушения:

 - в состав бюджетной отчетности включены две формы, не предусмотренные Инструкцией №191н, а именно: Отчет о финансовых результатах деятельности КОРР (ф.0503121), Сведения о движении нефинансовых активов КОРР (ф.0503168).

 - в нарушение пункта 9 Инструкции № 191н и Приложения к Инструкции №191н в графу 5 по строкам раздела Доходы и Расходы «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) внесен символ «Х» вместо числового показателя.

 Представленная к проверке годовая бюджетная отчетность не содержит исправлений вышеуказанных нарушений.

В нарушение раздела II Инструкцией №191н в состав отчетности за 1 квартал 2022 г. включены формы, не предусмотренные Инструкцией №191н, а именно: Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), в нарушение раздела II Инструкцией №191н в состав отчетности за 1 квартал 2022 г. не представлена Пояснительная записка (ф. 0503160).

По результатам проведенного контрольного мероприятия Отделу культуры направлено представление с целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков.

**3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

В 3 квартале 2022 году проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

1) 2 экспертизы проекта решения Думы округа о внесении изменений в решение Думы округа от 16 декабря 2021 г. № 133 «О бюджете Труновского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ основных параметров средств бюджета округа, распределения их расходов, сформированных по программному принципу. Предлагаемые проектами решений изменения в бюджет округа соответствовали нормам бюджетного законодательства. Подготовлено 2 заключения по проектам решений Думы округа.

2) 1 экспертиза по проекту решения Думы округа об утверждении ликвидационного баланса отдела образования администрации Труновского муниципального района Ставропольского края. В ходе экспертизы осуществлена проверка ликвидационного баланса, а также полнота и достоверность бюджетной отчетности, представленной в Комиссию в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н.

Подготовлено 1 заключение, в котором отмечено, что полнота и достоверность документов, представленных в составе Проектов решений, соответствует требованиям Гражданского кодекса РФ, Инструкции № 191н.

3) 2 экспертизы по проектам решения Думы:

- «О внесении изменений в решение Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края от 20 ноября 2020 года № 30 «Об оплате труда и некоторых гарантиях главы Труновского муниципального округа Ставропольского края»;

 - «О внесении изменений в решение Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края от 20 ноября 2020 года №31 «Об оплате труда работников органов местного самоуправления Труновского муниципального округа Ставропольского края, отраслевых и территориальных органов, входящих в структуру администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края».

В ходе экспертиз осуществлен анализ изменений в решения Думы. Составлено 2 заключения без указания на наличие замечаний.

 Перечень решений Думы муниципального округа, по которым Комиссией в 3 квартале 2022 году проведены экспертизы и выданы заключения, приведен в Приложении.

**4. Взаимодействие Комиссии с государственными и муниципальными органами**

1. В соответствии с Положением о Комиссии в отчетном периоде осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края. Сотрудники Комиссии принимали участие в видеоконференциях на портале Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в качестве слушателей.

2. На основании соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между Прокуратурой Труновского района и Комиссией в Прокуратуру направлены копии следующих документов: акт проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края, выделенных муниципальному казенному общеобразовательному учреждению основной общеобразовательной школе №8, а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данным общеобразовательным учреждением за 2021 год от 11 июля 2022 г и акт проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края, выделенных главному распорядителю бюджетных средств - отделу культуры администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год и 1 квартал 2022 года от 30 сентября 2022 г.

3. На основании соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между Отделом МВД России по Труновскому району и Комиссией в Отдел МВД направлена копия заключения по результатам контрольного мероприятия по исследованию документов, касающихся деятельности муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговый центр «Дружба» за период с 2016 года по май 2021 года.

4. В отчётном периоде жалобы, исковые требования на действия Комиссии и её отдельных сотрудников не поступали.

**5. Информационная деятельность**

 В соответствии со статьей 20 Положения о Комиссии в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Комиссия размещала на официальном сайте органов местного самоуправления округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее - сеть Интернет), опубликовывала в муниципальной газете «Труновский вестник» и размещала на информационном стенде, расположенном на первом этаже здания администрации округа, информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

**6. Внутренние вопросы деятельности Комиссии**

Финансовое обеспечение деятельности Комиссии осуществлялось за счет средств бюджета округа. Расходы на обеспечение деятельности Комиссии предусмотрены в сумме 2229,61 тыс. рублей. Кассовое исполнение по состоянию на 01.10.2022 г. составило 1741,14 тыс. рублей или 78,09%.

**7. Деятельность Комиссии по выявлению, предупреждению и пресечению коррупционных правонарушений**

В отчетном периоде Комиссией проводилась работа по противодействию коррупции, в том числе по проведению антикоррупционной экспертизы проектов решений Думы округа в части, касающейся расходных обязательств. При проведении указанных мероприятий коррупционных правонарушений не выявлено.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

Труновского муниципального округа

Ставропольского края Л.В. Гайдученок

|  |
| --- |
| Приложение к информации о работе Контрольно-ревизионной комиссии Труновскогомуниципального округа Ставропольского краяза 3 квартал 2022 года  |

ПЕРЕЧЕНЬ

решений Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края, по которым Контрольно-ревизионной комиссией Труновского муниципального округа Ставропольского края в 3 квартале 2022 года проведены экспертизы и выданы заключения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № решения | Дата принятия решения | Наименование |
| 12 | 40110 | 20.04.2022 г.27.09.2022 г. | О внесении изменений в решение Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края от 16 декабря 2021 г. № 133 «О бюджете Труновского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» |
| 3 | 93 | 16.08.2022 г. | О внесении изменений в решение Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края от 20 ноября 2020 года № 30 «Об оплате труда и некоторых гарантиях главы Труновского муниципального округа Ставропольского края» |
| 4 | 94 | 16.08.2022 г. | О внесении изменений в решение Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края от 20 ноября 2020 года № 31 «Об оплате труда работников органов местного самоуправления Труновского муниципального округа Ставропольского края, отраслевых и территориальных органов, входящих в структуру администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края» |
| 5 | 114 | 27.09.2022 г. | Об утверждении ликвидационного баланса отдела образования администрации Труновского муниципального района Ставропольского края |