

**Дума Шегарского района**

**Томской области**

**РЕШЕНИЕ**

с. Мельниково

26.01.2021г. № 35

О деятельности контрольно – счетного органа муниципального образования «Шегарский район» за второе полугодие 2020 года

Рассмотрев и обсудив предоставленную информацию «О деятельности контрольно – счетного органа муниципального образования «Шегарский район» за второе полугодие 2020 года,

ДУМА ШЕГАРСКОГО РАЙОНА РЕШИЛА:

Принять к сведению информацию «О деятельности контрольно – счетного органа муниципального образования «Шегарский район» за второе полугодие 2020 года.

Председатель Думы Шегарского района Л.И. Нистерюк

**ОТЧЕТ за второе полугодие 2020 года**

**о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Шегарский район»**

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст. 20 Положения о Контрольно-счетном органе Шегарского района, утвержденного Решением Думы Шегарского района от 18.10.2011 № 79 и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Шегарский район» (далее – Контрольно-счетный орган) за второе полугодие 2020 года, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

**1. Общие сведения**

В 2020 году Контрольно-счетный орган осуществлял свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Шегарский район», Положением о Контрольно-счетном органе, иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

В отчете отражены результаты деятельности, направленной на реализацию Плана работы Контрольно-счетного органа на 2020 год по выполнению задач в сфере внешнего муниципального финансового контроля, которые определены законодательством Российской Федерации.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетной органа как органа внешнего муниципального финансового контроля. Исполнение плана работы позволило провести контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в различных сферах деятельности органов местного самоуправления и хозяйствующих субъектов, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при распоряжении и использовании бюджетных средств и муниципального имущества, а также принять необходимые меры для устранения, как самих нарушений, так и причин, и условий, способствовавших их совершению.

Организация работы в 2020 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять их пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

План работы на 2020 год выполнен частично.

В связи с проведением внеплановой проверки в отношении Муниципального автономного учреждения культуры «Культурно-спортивный центр Шегарского района» по представлению прокуратуры за период с 2016 г. по 2020 г., которая продлилась 2,5 месяца, а также со сложившейся эпидемиологической ситуацией в стране, болезнью проверяющих и проверяемых новой коронавирусной инфекцией COVID-19, пришлось вносить корректировки в план работы на 2020 год, что привело к не проведению 3 запланированных проверок и переносу срока проверки по п. 1.8. плана работы Контрольно-счетного органа «Проверка

законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2019 год МКУ ДО "Шегарская спортивная школа"» на январь 2021 года.

Все проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были ориентированы, в том числе, на оказание практической помощи субъектам проверок в части правильного ведения бухгалтерского учета, соблюдения требований федерального, регионального законодательства и нормативно правовых актов муниципального образования «Шегарский район» при расходовании бюджетных средств, использовании муниципального имущества, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Основной задачей каждого экспертно-аналитического и контрольного мероприятия было формирование предложений, на повышение эффективности деятельности субъектов проверок.

Работа Контрольно-счетного органа направлена не только на выявление недостатков и замечаний, но и на недопущение их совершения впредь. В связи с этим по результатам контрольных мероприятий, в которых выявляются нарушения законодательства, Контрольно-счетным органом выносятся представления и осуществляется контроль за исполнением представлений, вынесенных в прошлых отчетных периодах. По результатам вынесенных представлений за 2019 год, проведены проверки.

В целях развития методической и методологической основ деятельности Контрольно-счетного органа, изучались формы, методы и опыт организации внешнего финансового контроля в других регионах.

**2. Контрольная деятельность**

В отчетном периоде в соответствии с Планом работы проведено 2 контрольных мероприятий, в настоящее время заканчивается «Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2019 год МКУ ДО "Шегарская спортивная школа".

По проверке принятых мер по устранению выявленных нарушений за 2019 год было проведено 1 контрольное мероприятие, это:

**2.1.1.Проверка выполнения представления Контрольно-счетного органа, выданного по результатам проведения контрольного мероприятия: «Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Шегарское сельское поселение в 2018-2019 годах».**

**В ходе проверки мер по устранению нарушений**, установленных Актом № 7/2019 от 20.09.2019 года «Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Шегарское сельское поселение» в 2018-2019 годах», **в результате которой было выявлено, что нарушения отраженные в акте полностью не устранены, а именно:**

1) В нарушение Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», требований федерального законодательства, регулирующего отношения, возникающие при управлении и распоряжении муниципальным имуществом об издании нормативных правовых актов муниципального уровня, части 8. Главы 2 Положения о порядке распоряжения и управления муниципальным имуществом муниципального образования Шегарского сельского поселения, утвержденного решением Совета Шегарского сельского поселения от 25.07.2006г. № 47 в администрации Шегарского сельского поселения отсутствует нормативная правовая база, регламентирующая вопросы учета имущества муниципальной казны поселения, а именно:

**- Порядок ведения реестра муниципального имущества в муниципальном образовании Шегарское сельское поселение.**

**- Порядок исключения из реестра муниципальной собственности муниципального образования муниципального имущества в связи с его списанием**;

Данные нарушения устранены частично:

Представлено постановление Администрации Шегарского сельского поселения от 21.01.2020 № 6а «Об утверждении Положения о порядке исключения из реестра муниципальной собственности муниципального образования «Шегарское сельское поселение» муниципального имущества в связи с его списанием.

Данное постановление ссылается на не существующие и недействующие Приказы Министерства Финансов РФ:

№ 91н от 13.10.2003 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (Министерством Финансов Российской Федерации был утвержден приказ № 91н от 13 октября 2003 г. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». Данные Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств распространяются на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

№ 173н от 15.12.2010 «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 академиями наук, государственными (муниципальными учреждениями) и Методических указаний по их применению». (Документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 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".

Таким образом, ссылка на данные документы является неправомерной.

Кроме того, в тексте документа в п. 8) части 7 указываются формы документов не предусмотренные для учреждений бюджетной сферы, утвержденные приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н.

**- Порядок ведения реестра муниципального имущества в муниципальном образовании Шегарское сельское поселение** отменен в связи с экспертным заключением Департамента по государственно-правовым вопросам и законодательной деятельности**.**

2) **Положение о порядке распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности Шегарского сельского поселения, утвержденное решением Совета Шегарского сельского поселения от 25.07.2006 № 47** не соответствует действующему законодательству Российской Федерации и не учитывает изменения Федеральных законов: №131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», N 135-ФЗ от 26.07.2006 "О защите конкуренции", №178-ФЗ от 21 декабря 2001 года «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Нарушения устранены частично:

Представлено Решение Совета Шегарского сельского поселения от 13.12.2019 г. № 89 утверждающее «Порядок распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Шегарское сельское поселение», в котором учтены изменения законодательства РФ.

п. 13.6.4. Порядка распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Шегарское сельское поселение» установлено, что методика определения величины арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, утверждается Советом депутатов муниципального образования.

Вместе с тем к проверке не предоставлен нормативно-правовой акт устанавливающий, методику расчета арендной платы, а также в поселении не установлен порядок определения арендных платежей.

3) В поселении отсутствует «**Положение о муниципальной казне муниципального образования»,** что не дает возможности четко определить, какое имущество учитывается в составе имущества казны, на кого возложены обязанности по содержанию, контролю сохранности и целевого использования объектов муниципальной казны, бюджетный учет имущества казны.

Нарушение устранено:

Представлено Постановление Администрации Шегарского района от 21.01.2020 № 6б «Об утверждении Положения о муниципальной казне Шегарского сельского поселения Шегарского района Томской области».

4) Отсутствует **Положение «О проведении инвентаризации имущества казны муниципального образования»**, в целях проверки фактического наличия, состояния, учета и упорядочения имущества казны.

Нарушения устранено:

Представлено Приложение 10 к распоряжению № 10В от 11.01.2019 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств», в который в том числе устанавливает порядок инвентаризации имущества казны.

5) В Порядке планирования и принятия решений об условиях приватизации имущества, находящего в собственности Шегарского сельского поселения, утвержденном решением Совета Шегарского сельского поселения от 15.11.2016 № 201:

*В нарушение п.2 статьи 10 федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» установлен срок предоставления отчета о результатах приватизации муниципального имущества за прошедший год не позднее 1 мая.*

*В нарушение п.4 статьи 14 федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» Порядком от 15.11.2016 № 201 не утвержден порядок принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества.*

Нарушение устранено:

Представлено Постановление Администрации Шегарского сельского поселения от 13.12.2019 № 91 «Об утверждении положения о порядке приватизации имущества муниципального образования «Шегарское сельское поселение», определяющее принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества.

6) *В нарушение абзаца п. 8 Приказа от 30.08.2011 г. № 424, статьи 6 Федерального закона от 27.07.2010г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» в Шегарском сельском поселении не разработан и не утвержден* ***«Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление сведений из Реестра муниципального имущества муниципального образования»****.*

Нарушение устранено:

Представлено Постановление Администрации Шегарского сельского поселения от 08.11.2019 № 148 «Об утверждении административного регламента о предоставлении муниципальной услуги «Представление сведений из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Шегарское сельское поселение», определяющее порядок предоставления сведений из реестра муниципального имущества.

7) **Решение от 21.11.2014 № 120 «Об установлении размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей муниципального жилищного фонда на территории Шегарского сельского поселения»** *не содержит методику расчета платы за наем жилого помещения в соответствии с Методическими указаниями от 27 сентября 2016 г. N 668/пр.*

Нарушение устранено частично:

Решением от 13.12.2019 № 90 утверждено новое Положение «О расчете размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда» в соответствии с частью 3 статьи 156 Жилищного кодекса Российской Федерации и Методическими указаниями от 27 сентября 2016 г. N 668/пр.

В то же время, в представленном положении не учтены изменения, утвержденные приказом Минстроя России от 19.06.2017 N 892/пр "О внесении изменений в методические указания установления размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, утвержденные приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 27 сентября 2016 г. N 668/пр, а именно в ч. 3 Положения, утвержденного Решением Совета Шегарского сельского поселения за СРС берется- средняя цена 1 кв. м. на вторичном рынке жилья в Шегарском сельском поселении, где находится жилое помещение муниципального жилищного фонда, предоставляемое по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений.

Приказом от 27 сентября 2016 г. N 668/пр предусмотрено другое определение СРС:

"СРс - средняя цена 1 кв. м. общей площади квартир на вторичном рынке жилья в субъекте Российской Федерации, в котором находится жилое помещение государственного или муниципального жилищного фонда, предоставляемое по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений."

Так же не нашли отражения в Положении Шегарского сельского поселения нормы п.3.2. Приказа от 27 сентября 2016 г. N 668/пр":

«Средняя цена 1 кв. м. общей площади квартир на вторичном рынке жилья в субъекте Российской Федерации, в котором находится жилое помещение государственного или муниципального жилищного фонда, предоставляемое по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений, определяется по актуальным данным Федеральной службы государственной статистики, которые размещаются в свободном доступе в Единой межведомственной информационно-статистической системе (ЕМИСС).

В случае отсутствия указанной информации по субъекту Российской Федерации используется средняя цена 1 кв. м. общей площади квартир на вторичном рынке жилья по федеральному округу, в который входит этот субъект Российской Федерации».

Кроме того, в связи с принятым Положением, не отменено Решение Совета Шегарского сельского поселения от 21.11.2014 № 120 «Об установлении размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей муниципального жилищного фонда на территории Шегарского сельского поселения».

8) *В нарушение* [*п. 145*](consultantplus://offline/ref=A5FBA63C12049164632EBF3E005A11D1F01063C9D542E5FCD4701EF90909215397B1EB1D1116B44D7099AE6E3A466CAC9F828223B98B2E40VFE5E) *Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010* *№ 157н наименования некоторых объектов, находящихся в бюджетном учете в составе имущества казны и их характеристики не соответствуют Реестру муниципального имущества.*

Нарушения устранены:

Наименования объектов, находящихся в бюджетном учете в составе имущества казны тождественны Реестру муниципального имущества.

9) В бюджетном учете не числится имущество, полученное в безвозмездное пользование по договорам безвозмездного пользования и договорам хранения муниципального имущества на общую сумму **8 740 462,54 руб**., а именно:

Нарушения устранены:

Муниципальное имущество принято к учету в составе муниципальной казны и внесено в реестр муниципального имущества, а также часть имущества, не пригодное к дальнейшей эксплуатации списано с учета.

10) Нарушения при ведении Реестра имущества Шегарского сельского поселения.

1. В нарушение Приказа от 30.08.2011 г. № 424, регламентирующего вопросы ведения реестра муниципального имущества, порядок ведения реестра муниципального имущества администрацией Шегарского сельского поселения не соблюдается:

*- реестр муниципального имущества Шегарского сельского поселения ведется в произвольной форме, не утвержденной нормативно-правовыми актами муниципального образования.*

*- наименования сведений о муниципальном имуществе в разделах реестра не соответствуют Приказу от 30.08.2011 № 424.*

2. Реестр муниципального имущества ведется без применения специального программного обеспечения в электронном виде с дальнейшей распечаткой на бумажный носитель. Кроме этого при ведении Реестра не предусмотрен автоматизированный контроль за ведением базы данных, что не обеспечивает достоверность сведений Реестра.

3. В реестре муниципального имущества отсутствует сквозная нумерация, что затрудняет отслеживание количества объектов, находящихся в нем.

4. Кроме того, в ведении Реестра выявлены недостатки по следующим позициям:

*- реестровые номера не уникальны;*

*- не по всем объектам указывается кадастровый номер и сведения о кадастровой стоимости недвижимого муниципального имущества;*

*- не всегда указываются реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на имущество;*

5. При проверке соответствия данных бюджетного учета с данными Реестра муниципального имущества установлены следующие нарушения:

*- не указывается количество объектов имущества, находящихся в реестре, что делает не возможным отслеживание соответствия данных реестра с данными бюджетного учета*;

Нарушения в пунктах 2.,3.,5. устранены.

Нарушения в пунктах 1.,4. устранены частично:

В 2019 году Администрация Шегарского сельского поселения приобрела программное обеспечение «Реестр муниципального имущества» ООО «ПульсПро», в котором ведется реестр муниципального имущества муниципального образования «Шегарское сельское поселение». В контрольно-счетный орган представлен реестр по состоянию на 01.01.2020 года.

В ходе выборочной проверки, соблюдения правил ведения реестров муниципального имущества установлены общие нарушения:

- не соблюдение формы перечня объектов недвижимости требованиям пункта 4 Порядка № 424;

- отсутствует кадастровая стоимость;

6. В нарушение части 1 статьи 131 ГК РФ, части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости", статьи 1, Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 в реестр муниципального имущества муниципального образования включены объекты без подтверждения права собственности на сумму **16 703 221,99** руб.

Нарушение устранено частично:

Зарегистрировано право собственности на недвижимое имущество, общей стоимостью 9 108 234,72 руб. (представлены выписки из единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости). Из устных пояснений ведущего специалиста по ЖКХ и имуществу работа по регистрации прав собственности в поселении продолжиться в 2021 году

7.По состоянию на 01.01.2019г.:

- **в** **жилом фонде** находятся 84 квартиры, на которые не оформлено право собственности.

Нарушения не устранены:

Работа по оформлению прав собственности на имущество, находящееся в жилом фонде ведется очень слабо. За 2020 год зарегистрировано право собственности на 1 квартиру и ведется работа по оформлению в собственность еще одной квартиры.

8. Имеется задолженность по договорам найма жилья. Нарушены условия оплаты за жилые помещения по договорам социального найма жилого помещения, предусмотренным ст. 155 ЖК РФ.

За проверяемый период по состоянию на 01.07.2019 г. задолженность нанимателей по договорам найма жилья составила 775 569,50 руб.

Нарушения устранены частично:

Задолженность нанимателей по договорам найма жилья по состоянию на 01.01.2020 г. составила 810 461,16 руб., за 9 месяцев 2020 года уменьшилась 52 169,96 руб. и составила 758 291,20 руб., по сравнению с данными на момент проверки 2019 года задолженность уменьшилась на 17 278,30 руб.

9. Слабо ведется исковая работа по взысканию задолженности по договорам найма жилья.

Нарушения устранены частично:

За 2020 год было отправлено 21 исковое заявление в суд по взысканию задолженности по договорам найма жилья, постоянно отправляются уведомления нанимателям по погашению задолженности.

10. На 01.07.2019 г. образовалась задолженность по арендной плате ООО «УК «Успех» в сумме 23 700,00 рублей.

Нарушения устранены:

По состоянию на 01.10.2020 г. задолженности по договорам аренды у ООО «УК «Успех» нет.

11. В нарушение ст.330 ГК РФ, пени за просрочку платежей за пользование объектами муниципального имущества с просроченной суммы арендной платы за каждый день просрочки Администрацией Шегарского поселения не начисляются.

Нарушения устранены:

Просроченной задолженности по договорам аренды по состоянию на 01.10.2020 год нет.

**Председателем Контрольно-счетного органа по результатам проведенного контрольного мероприятия было предложено Администрации Шегарского сельского поселения:**

- принять меры по приведению нормативно правовых актов в соответствие с действующим законодательством и представить их в Контрольно-счетный орган;

- продолжить работу по оформлению в собственность муниципального образования объектов муниципальной казны, указанных в п. 3.6 настоящего акта.

- продолжить работу по уменьшению задолженности нанимателей по договорам найма жилья и исковую работу по взысканию задолженности.

**2.1.2. Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2019 год муниципального казенного учреждения "Отдел образования Шегарского района"**

**В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:**

**1) Нарушения при формировании Учетной политики:**

- в нарушение п. 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г № 157н, п. 1.2. муниципального контракта на оказание бухгалтерских услуг учетная политика МКУ «Отдел образования Шегарского района» на 2019 год централизованной бухгалтерией не сформирована, все образовательные учреждения руководствуются учетной политикой МБУ «Централизованная бухгалтерия Шегарского района», что в 2019 году являлось нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

- состав действующей Учетной политики МБУ «Централизованная бухгалтерия Шегарского района» не соответствует требованиям, установленным п. 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г № 157н и п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

- в период с 2014 г. по 2020 г. изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, не отражались в Учетной политике.

- учетная политика содержит ссылки на нормативно-правовые акты утратившие силу.

**2) Нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении годовой бухгалтерской отчетности:**

- в нарушение Приказ Минфина от 30.03.2015г №52н содержание применяемых форм первичных документов не соответствует содержанию форм, предусмотренных Приказ Минфина от 30.03.2015г № 52н.

- в нарушение ч. 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в применяемых неунифицированных не содержится обязательных реквизитов, предусмотренных данной статьей.

- в нарушение п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г № 157н регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) к первичным документам не подшиваются.

- выборочной проверкой установлено, что записи в регистры бухгалтерского учета заносятся с нарушением сроков предусмотренных п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г № 157н.

- принимаются к учету первичные документы с незаполненными обязательными реквизитами.

- к бухгалтерскому учету принимаются копии документов, что ведет к нарушению бухгалтерского и налогового законодательства РФ.

- в нарушение п. 34 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г № 157н в Учреждение нет постоянно действующей комиссии по поступлению нефинансовых активов.

- имеет место нарушение п. 53 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г № 157н, а именно, не соблюдается группировка основных средств, по соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета. Так по счету **010136 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения»** учитывается имущество относящееся к другой группе основных средств **10134** **«Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»**.

- в нарушение п.п.118,119,374 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г № 157н Карточки количественно-суммового учета материальных запасов и материальных ценностей не ведутся.

**-** не ведется учет операций на балансовых счетах [50100](consultantplus://offline/ref=FD3D9FAFA43D3F6C35A232E00A75717DF9009717AD752918472ED026C1790DD661E70EBCBCAB4713ADCB73B5560EEBC9CB0D793002622958nCy7H) "Лимиты бюджетных обязательств", [50300](consultantplus://offline/ref=FD3D9FAFA43D3F6C35A232E00A75717DF9009717AD752918472ED026C1790DD661E70EBCBCAB4711AFCB73B5560EEBC9CB0D793002622958nCy7H) "Бюджетные ассигнования";

- в нарушение пунктов 313, 314 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, пункта 129 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н, не формировались регистры бухгалтерского (бюджетного) учета: Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ОКУД 0504062), Журнал по прочим операциям (ОКУД 0504071), отсутствуют первичные документы;

- в нарушение пунктов 313, 314, 320 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, пункта 129 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н, не формировались регистры бухгалтерского (бюджетного) учета: Журнал регистрации обязательств (ОКУД 0504064), Журнал по прочим операциям (ОКУД 0504071), Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ОКУД 0504062), отсутствуют первичные документы;

- в нарушение пункта 309 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, объекты учета [раздела](consultantplus://offline/ref=D2CFE1229D5C1BF32BE59B1CE81A9A31BD56321EDD915575F8D9BE2C28135B3FD5DD1AA2EAE6CEBEC8B69634E582936B4AC367E57AF4A8EFz0x7K) "Санкционирование расходов экономического субъекта" не отражались в учете по финансовым периодам (очередной; первый год, следующий за очередным).

- в нарушение пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически не подбирались и сброшюровывались.

- в нарушение инструкции № 191н представленная бухгалтерская отчетность не пронумерована, к отчетности не приложено оглавление, отсутствует форма [0503160](consultantplus://offline/ref=D7DFD734374D967E6E8DC59D76AB0CD07434DF3AF9A4471380277279A49F52B6DD044FCDE6ECED09744F38F00FB0B87027C99F1A4FF9F0DClCq8D) «Пояснительная записка к Балансу учреждения».

**3) Нарушения при ведении кассовых операций**:

- Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» не предусматривают передачу полномочий по организации наличных расчетов.

Перечень полномочий централизованной бухгалтерии установлен в контракте на оказание бухгалтерских услуг. Полномочия по организации наличных расчетов Централизованной бухгалтерии Отделом образования не переданы и заниматься приемом и выдачей из кассы учреждения денежной наличности в интересах Отдела образования Централизованная бухгалтерия не может.

- В нарушение пунктов 1 и 2 приложения к Указаниям ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У централизованной бухгалтерией установлен общий лимит остатка кассы наличных денег.

- В централизованной бухгалтерии ведется единая касса по всем обслуживаемым учреждениям и все подтверждающие операции документы подшиваются в единые журналы. Единая кассовая книга по всем обслуживаемым учреждениям не дает возможности, проверить нарушен ли лимит кассы по каждому учреждению или нет.

- В представленных актах инвентаризации наличных денежных средств нет заключения комиссии по результатам инвентаризации, не указываются факты установления комиссией проверки денежной наличности и ее суммы.

**4) Нарушения при проведении инвентаризация имущества и финансовых обязательств:**

- В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона РФ 402 ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и учетной политики перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества проведена не в полном объеме. Не проводилась инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, остатков на счетах учета денежных средств, инвентаризация финансовых обязательств.

- В представленных инвентаризационных описях № РО000002 от 31.10.2019 г. в разделе «фактическое наличие (состояние) не заполнены графы 6 «количество» и 7 «сумма, руб.», № РО000005 от 31.10.2019г., № РО000006 от 31.10.2019г., № РО000007 от 31.10.2019г не заполнены графы 5 «цена (оценочная стоимость, руб.)» и 7 «сумма, руб.», Это свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации. Наличие данного нарушения может свидетельствовать о недостоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

- В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов (основных средств) в результате которой в учреждении были обнаружены излишки: тумба подкатная в количестве 1 шт., стол-приставка в количестве 2 шт., стул стандарт в количестве 13 шт., стол письменный в количестве 1 шт., шкаф для одежды в количестве 1 шт., шкаф книжный со стеклом в количестве 1 шт., тумба стационарная в количестве 1 шт., тумба для оргтехники в количестве 1 шт.

Наличие данного нарушения может свидетельствовать о недостоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

**5) Нарушения при выполнении бюджетных полномочий главного распорядителя средств :**

В нарушение требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации главным распорядителем средств не принят и не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для подведомственных ему муниципальных казенных учреждений.

В нарушение требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, **Порядка ведения бюджетной росписи**, главный распорядитель средств районного бюджета – муниципальное казенное учреждение «Отдел образования Администрации Шегарского района» бюджетную роспись на 2019 год не утверждало и не доводило бюджетные назначения (изменения бюджетных назначений) в установленном порядке до подведомственных получателей бюджетных средств.

**6) Нарушения при выполнении бюджетных полномочий получателя бюджетных средств:**

В нарушение требований установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н:

- в разделе 2 бюджетной сметы (изменения бюджетной сметы) Учреждения, отражены резервные средства;

- допущено несоответствие показателей бюджетной сметы объему доведенных на 2019 год лимитов бюджетных обязательств, отклонение составляет 59,8 тыс. рублей.

- в течение 2019 года Учреждение систематически не вносило изменений в показатели бюджетной сметы, а так же в расчеты (обоснования) плановых сметных назначений в пределах доведенных Учреждению в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств.

Таким образом, по состоянию на 01.05.2019г объем лимитов бюджетных обязательств, установленный бюджетной сметой учреждения меньше объема доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных назначений на 55 719,7 тыс. рублей.

- Учреждение утвердило изменение показателей бюджетной сметы до внесения в установленном законодательством Российской Федерации порядке изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств.

- показатели бюджетной сметы Учреждения по состоянию на 01.01.2019 года имеют отклонения от плановых сметных показателей обоснований (расчетов), являющихся неотъемлемой частью сметы.

- изменение показателей бюджетной сметы без основательны, т.е. изменения в обоснования (расчеты) плановых сметных показателей либо не внесены, либо внесены без учета характера адресности и целевого назначения бюджетных ассигнований.

- обоснования (расчеты) на плановый период 2020 -2021 год отсутствуют.

**7) Нарушения, допущенные при установлении системы оплаты труда:**

- в нарушение Трудового кодекса Российской Федерации, система оплаты труда в МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района» установлена в соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 27.04.2009 N 80а "Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений" и Постановлением Администрации Шегарского района от 30.10.2017г № 874 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников Администрации Шегарского района».

- в нарушение Трудового кодекса Российской Федерации**,** положений постановления Администрации Шегарского района от 25.10.2019г № 838 «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений, расположенных на территории муниципального образования «Шегарский район», Положением об оплате труда работников Учреждения установлены размеры окладов по профессиям рабочих без определения разряда работ в соответствии с единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих (ЕТКС).

- в нарушение положений Трудового кодекса Российской Федерации в Положении об оплате труда работников Учреждения, при определении размеров должностных окладов специалистов и руководителей на основе профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 N 247н, неправомерно установлена тождественность должностей и отношение их к профессиональным квалификационным группам.

**8) Нарушения при использовании средств на оплату труда, денежного содержания и иных стимулирующих выплат:**

- в нарушение а[бзацев 6, 7 раздела](consultantplus://offline/ref=6BE4BE7014AAC31C470D71E9567E488AABF0E658C827FD615300FF7DDDFDD246A3352836CE8791B1B5D96485AA57E0C6A0FF84644E1B88LBM1H) "Штатное расписание" Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1, в Учреждении штатное расписание на 2019 год приказом руководителя не утверждалось, изменения в течение года не вносились.

- в нарушение подпункта 2.3. пункта 2 Положения об оплате труда работников учреждения, в штатной расстановке определены должности руководителей и специалистов, не предусмотренные Положением об оплате труда работников учреждения.

- в нарушение положений статьи 57 ТК РФ представленные к проверке трудовые договоры (дополнительные соглашения к трудовому договору) работников, занимающих должности не относящиеся к должностям муниципальной службы, не содержат сведений о доплатах, надбавках и поощрительных выплатах работника.

- отсутствуют приказы руководителя об установлении (изменении) размеров должностных окладов работникам с 01.09.2019г и с 01.10.2019 года.

- установлены факты начисления и выплаты работникам Учреждения надбавок компенсационного и стимулирующего характера, не подтвержденные распорядительными документами работодателя (приказами) о назначении (установлении) надбавок, а так же установленные приказами руководителя с необоснованными размерами.

- в нарушение положений статьи 60.2 ТК РФ, работникам с фактически начисленной и выплаченной доплатой «за расширение зон обслуживания, увеличение объема работ», дополнительная работа поручена работодателем без письменного согласия работника на ее выполнение.

- в нарушение статьи 151 ТК РФ, размер доплаты работникам с фактически начисленной и выплаченной доплатой «за расширение зон обслуживания, увеличение объема работ», установлен без соглашения сторон трудового договора, без указания содержания и (или) объема дополнительной работы, а так же сроков, в течение которого дополнительная работа должна выполняться работником.

- в нарушение статьи 151 ТК РФ, работникам, указанным в приказах Отдела образования о дополнительной оплате, установлении доплаты за расширение зон обслуживания, о совмещении должностей (приказ от 18.11.2019 № 60, приказ от 02.10.2019 № 48, приказ от 28.06.2019 № 28, приказ от 12.08.2019 № 37) размер доплаты однозначно не определен, не указано основание для расчета размера доплаты в процентном соотношении.

Например:

1. формулировка пункта 2 приказа от 02.10.2019г № 48: « 2. Установить ... доплату в размере 30% с сохранением всех выплат и доплат стимулирующего характера.»;

2. формулировка пункта 2 приказа от 28.06.2019г № 28: « 2. Установить … доплату в размере 40% с сохранением всех выплат и доплат стимулирующего характера.»;

3. формулировка пункта 2 от 12.08.2019 № 37: « 2. Установить … доплату в размере 40% с сохранением всех выплат и доплат стимулирующего характера».

- в нарушение установленных Положением о премировании норм пункта 2.5. раздела 2 и пункта 4.1. раздела 4 Приказы руководителя Отдела образования о премировании не содержат обоснования выплаты премии работникам, а так же превышен размер выплачиваемой премии (приказ от 23.01.2019 г. № 8, приказ от 28.02.2019 г. № 10а, приказ от 27.03.2019 г № 15, приказ от 26.04.2019 г. № 18, приказ от 31.05.2019 г. № 20, приказ от 28.06.2019 г. № 27, приказ от 28.07.2019 г. № 34, приказ от 20.08.2019 г. № 39, приказ от 30.09.2019 г. № 45, приказ от 31.10.2019 г. № 51, приказ от 27.11.2019 г. № 63). Данное нарушение в течение 2019 года носит систематический характер.

-в нарушение пункта 2.1. раздела 2 Положения о премировании в Учреждении по результатам работы за месяц (декабрь) работники премированы дважды (приказ от 13.12.2019 г. № 68, приказ от 24.12.2019 г. № 69).

- в нарушение пункта 5.1.2. Порядка и условий выплаты материальной помощи, работнику выплата материальной помощи необоснованно назначена дважды:

* приказом руководителя от 26.06.2019 № 57 по письменному заявлению работника при предоставлении очередного отпуска в сумме 5996,0 рублей;
* приказом руководителя от 09.12.2019 № 81 по письменному заявлению работника без основания причины (случая) предоставления материальной помощи в сумме 3 994,40 рублей.

Не обоснованно выплаченная сумма составляет 3 994,40 рубля.

- в нарушение пунктов 5.1, 5.1.1. Порядка и условий выплаты материальной помощи, работнику по приказу руководителя от 13.06.2019 № 21 «О прекращении трудового договора с работником» без письменного заявления работника выплачена материальная помощь в сумме 5 777,50 рубля. Не обоснованно выплаченная сумма составляет 5 777,50 рубля.

Всего необоснованно выплачено работникам в 2019 году материальной помощи на сумму 9 771,90 рублей.

- в нарушение статьи 139 ТК РФ, в расчет средней заработной платы (среднего дневного заработка) для оплаты основного отпуска работника включена надбавка, начисленная и выплаченная работнику в расчетном периоде, не установленная действующей системой оплаты труда в Учреждении.

- в нарушение статьи 139 ТК РФ установлен случай, включения в расчет средней заработной платы (среднего дневного заработка) для оплаты основного отпуска работника, не достоверного размера фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени.

- в нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", при расчете средней заработной платы для расчета отпуска в течение 2019 года работникам не производилась корректировка размера среднего заработка в связи с повышением в организации тарифных ставок, окладов (должностных окладов) с 01.10.2018г, с 01.09.2019г., с 01.10.2019г.

**8.1. Нарушения при учете заработной платы экономического субъекта:**

- в нарушение пункта 3.3. раздела 3 «Права и обязанности» муниципального контракта на оказание бухгалтерских услуг от 09.01.2019 № 1 с муниципальным казенным учреждением «Отдел образования Администрации Шегарского района», должностными лицами муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия Шегарского района», в течение проверяемого периода систематически допускались нарушения требований законодательства РФ в сфере бухгалтерского (бюджетного) учета, а именно:

* в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" первичный учетный документ - расчетная ведомость [*(ф. 0504402)*](consultantplus://offline/ref=94D64B3C210E423A987CE424B4F522B5C0FDCB3CF0A47C66F283DE6DD9ADC66A138E1785840B80C492B6D0677E9FBA48A8C083294EE3C4F416y5J) не составлялась при совершении факта хозяйственной жизни экономического субъекта (начисление заработной платы работников, пособий, отражение удержаний и суммы на руки). Должностными лицами данный факт не контролировался, расчетная ведомость как первичный учетный документ не учитывался и не подшивался;
* в нарушение норм, установленных пунктом 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 2 и 5 Приказ Минфина от 30.03.2015г № 52н, первичный учетный документ – карточка-справка [*(ф. 0504417)*](consultantplus://offline/ref=2ACE90358D4D996CDE7C38AAD22F3D8B582DCB1A25F69905383591D5667E651F700A366B90C07C3238BC800454878FA0ABA1DEE89CECC542x0cFH)ведется усечено, т.е. разделы документа, в которых должна отражаться ежемесячно информация о сумме начисленной заработной платы, сумме удержаний и сумме к выдаче в соответствии с формой утвержденной пунктом 1 Приказ Минфина от 30.03.2015г № 52н, отсутствуют;

- в нарушение норм, установленных пунктами 2 и 5 Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н, должностным лицом централизованной бухгалтерии не осуществляется регулярный, достоверный сбор, контроль и отражение общей информации в разделах карточки – справки «Отметки о приеме на работу и переводах» и «Виды и суммы постоянных удержаний»;

- в нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичных учетных документах допускалось исправления записи в документе без указания даты исправления и подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

* в нарушение норм, установленных пунктом 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктами 2 и 5 Приказа Минфина от 30.03.2015г № 52н, первичный учетный документ Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (код формы 0504425), не соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина от 30.03.2015г № 52н.

- в нарушение абзаца 2 раздела «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)» методических указаний, утвержденных пунктом 5 Приказа Минфина от 30.03.2015г № 52н, в записках-расчетах четко, однозначно не отражены сведения о виде отпуска, периоде, за который предоставляется отпуск, а так же номера Записок-расчетов [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=BD26E71161F17D116A1B3FD5D62844588276A76A48AAEF1CA32A80D2DF30855C3C85963AD0CC6FA548C5947F4D4F762E95838A45688665B0a8W4J) не соответствует номерам приказов (распоряжений) Учреждения о предоставлении отпуска работнику.

- в нарушение норм статьи 136 ТК РФ, форма расчетного листка работодателем не утверждена; содержание расчетного листка не отражает полную информацию, о которой обязан извещать работодатель работника (наименования составных частей заработной платы в расчетных листках не соответствуют наименованиям надбавок, установленных работодателем работникам; отсутствуют основания и суммы удержаний; отсутствует информация об общей денежной сумме, подлежащей выплате).

-в нарушение норм статьи 282 ТК РФ, статьи 136 ТК РФ работникам, работающим в Учреждении на условиях внутреннего совместительства, не формировались и не выдавались расчетные листки по совмещаемым должностям.

- в нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в расчетных листках допускалось исправления записи без указания даты исправления и подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

- в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, в журналах операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (Журнал операций №6) систематически в период с января 2019 по декабрь 2019гг факты хозяйственной жизни экономического субъекта отражались несуществующими первичными учетными документами с датой их формирования 31.01.2017 года.

**9) Нарушения, при арендных отношениях:**

- в нарушение положений раздела 4 договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 18.05.2017г. № 1, заключенным между МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района» (Ссудодатель) и МБУ «Централизованная бухгалтерия Шегарского района» (Ссудополучатель), Ссудодатель в период с 01.01.2019 по 31.12.2019г не осуществлял контроль над использованием ссудополучателем имущества в соответствии с его целевым назначением.

Рабочей группой по результатам проведенного контрольного мероприятия Отделу образования Шегарского района было предложено:

1. Бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п[риказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 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"](consultantplus://offline/ref=B4E3332C77D8D92A0C4D842159222E66CA0B4BE44D1229367750609EA6B3B4BDD9B452B4007A36AFXBr7E)*,* приказом Минфина РФ от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.
2. При составлении годовой бухгалтерской отчетности соблюдать требования Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н " Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". (включать в состав бухгалтерской отчетности форму 0503160 «Пояснительная записка к Балансу учреждения», бухгалтерскую отчетность на бумажном носителе нумеровать, прилагать оглавление).
3. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» наладить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
4. Разработать Учетную политику с учетом изменений законодательства Российской Федерации и всех вышеизложенных замечаний и разместить на официальном сайте Централизованной бухгалтерии (при наличии) или на сайте Учредителя основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.
5. При применении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета руководствоваться Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению".
6. Закрепить в Учетной политике не унифицированные формы первичных документов, применяемые в документообороте между учреждением и централизованной бухгалтерией.
7. Вести инвентарные карточки нефинансовых активов, расчетные ведомости, карточки-справки, Записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, согласно Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению".
8. Разработать и утвердить форму расчетного листка.
9. Проводить инвентаризацию согласно Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
10. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проводить инвентаризацию имущества перед составлением годового отчета, в ходе которой проверяются и *документально подтверждаются наличие имущества, его состояние и оценка.*
11. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года):

- формировать журналы операций и подшивать их вместе с первичными документами;

- первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбирать и брошюровать;

- на обложке указывать: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле), согласно п.11 Приказа Минфина от 01.12.2010 г № 157н.

1. Разработать положение о служебных командировках в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (с изменениями).
2. Разработать Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для подведомственных муниципальных казенных учреждений в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н.

По результатам проведенных проверок составлены акты, которые были направлены в адрес Думы Шегарского района, Главе Администрации Шегарского района.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, рабочей группой в адрес начальника Отдела образования было направлено представление.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

Контрольно-счетным органом проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

**3.1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта бюджета муниципального образования «Шегарский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и подготовка заключения», согласно п.п. 2.10. Плана работы контрольно-счетного органа на 2020 год:**

Проект решения о бюджете района и представленные одновременно с ним материалы в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ. Общие требования к структуре и содержанию Проекта решения бюджета района, установленные **статьей 184.1** Бюджетного кодекса РФ и статьей 16 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район» соблюдены.

Основные параметры бюджета муниципального образования «Шегарский район» на 2021год» соответствуют требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень утвержденных в проекте доходов соответствует статьям 41, 42, 56, 57 Бюджетного Кодекса РФ.

Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом, в основном сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного Кодекса РФ.

Основные параметры бюджета муниципального образования «Шегарский район» на 2021год» соответствуют требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Формирование бюджетамуниципального образования «Шегарский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось на основании макроэкономических параметров Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Шегарский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Шегарский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2020 год.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Шегарский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основе трех вариантах сценария развития экономики района 1-й вариант – консервативный, 2-й вариант – базовый и третий – целевой, что идет в разрез с Порядком разработки СЭР.

Так, статьей 7 раздела 2 Порядка разработки СЭР предполагается разработка двух вариантов развития: базового (1 вариант) и целевого (2 вариант).

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Думы Шегарского района «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно-счетным органом Шегарского района было рекомендовано:

***Думе Шегарского района:***

Проект решения Думы Шегарского района «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» принять в первом чтении.

***Администрации Шегарского района:***

Привести документы стратегического планирования в соответствие:

- прогноз социально экономического развития составлять в соответствии с нормами Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Шегарский район» на среднесрочный период, утвержденного постановлением Администрации Шегарского района от 24.06.2016 № 406 (с изменениями от 01.02.2017 № 64).

**4. Информационная деятельность**

На основании статьи 4, статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Шегарский район», Контрольно-счетный орган обеспечивает доступ к информации о своей деятельности, тем самым соблюдает принцип гласности.

На официальном сайте Администрации Шегарского района, во вкладке «Контрольно-счетный орган» размещены:

- план работы;

- информация по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**5. Организационная деятельность**

1. Контрольно-счетный орган, принимал участие в онлайн - семинарах Совета контрольно-счетных органов Томской области и Контрольно-счетной палаты Томской области по вопросам основной деятельности контрольно-счетных органов с целью формирования единой системы внешнего финансового муниципального контроля, расширения взаимодействия, обмена опытом в условиях изменения бюджетного законодательства.

2. Согласно заключенному Соглашения от 16.02.2012 об информационном взаимодействии, предоставлена информация в Управление Казначейства Шегарского района по Томской области за 2-3 квартал 2020 года.

3. В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» разработан и утвержден стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

4. В соответствии с п.1 ст. 18 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» между Думой Шегарского района, Контрольно-счетным органом муниципального образования «Шегарский район» и МКУ «Администрация Шегарского района» заключено соглашение о порядке сотрудничества и взаимодействии между Контрольно-счетным органом муниципального образования Шегарский район Томской области и Органом внутреннего финансового контроля МКУ «Администрация Шегарского района» № 7/2020 от «28» августа 2020 г.

5. В соответствии со ст. 20 Положения о Контрольно-счетном органе Шегарского района, утвержденного Решением Думы Шегарского района от 18.10.2011 № 79 подготовлен отчет о деятельности Контрольно-счетного органа за второе полугодие 2020 года.

Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счётного органа на второе полугодие 2020 года утверждены Решением Думы Шегарского района от 17.12.2019 г. №417 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в размере 276 тыс. рублей, в том числе: на ФОТ в сумме – 270 тыс. рублей, связь в сумме – 6,0 тыс. рублей.

**6. Основные направления деятельности в 2021 году**

План работы на 2021 год сформирован с учетом результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетного органа за прошедшие периоды и исключением дублирования мероприятий с органом внутреннего финансового МКУ «Администрация Шегарского района», а так же для проведения расширенного и более детального анализа (исследования) документов в результате взаимодействия с органом внутреннего финансового контроля МКУ «Администрация Шегарского района» согласно заключенному соглашению «О порядке сотрудничества и взаимодействия между Контрольно-счетным органом муниципального образования «Шегаркий район» Томской области и Органом внутреннего финансового контроля МКУ «Администрация Шегарского района»

Основная деятельность Контрольно-счетного органа направлена на реализацию повышения эффективности, результативности и качества по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля:

- усиление акцента по проведению проверок на предмет законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Шегарский район»;

- исполнение полномочий согласно, заключенным Соглашениям о передаче части полномочий по осуществлению внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2020 год, в целях реализации части 11статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- осуществление контроля по исполнению Представлений по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетным органом.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель  Контрольно-счетного органа  муниципального образования  «Шегарский район» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. А. Заболотнова |