**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШЕГАРСКОГО РАЙОНА**

**ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮпредседатель контрольно-счетногооргана Шегарского района  *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* инициалы и фамилия *личная подпись*  *«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.* |

**отчет**

**о результатах Совместного контрольного мероприятия**

**«**Проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Шегарский район» Муниципальным казенным учреждением "Администрация Шегарского района**"** в 2021-2022 годах**»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

п. 1.3 Плана работы Контрольно-счетного органа на 2022 год и приказа Контрольно-счетного органа Шегарского района № 16 от 12.09.2022 года «О проведении совместного контрольного мероприятия»

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения, органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности в 2021-2022 годах.

- процесс использования объектом контроля средств местного бюджета при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

Муниципальное учреждение «Администрация Шегарского района»

**4. Срок проведения контрольного мероприятия не включая периоды его приостановления составил 50 рабочих дней**.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. оценка законности и эффективности использования бюджетных средств на финансовое обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Администрация Шегарского района» за 2021-2022 год.

5.2. подтверждение соблюдения порядка ведения бюджетного учета и бюджетной отчетности.

5.3. проведение анализа законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам) (выборочно).

**6. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2021 г. по 30.06.2022 г.

**7. Краткая характеристика сферы предмета контрольного мероприятия:**

**Муниципальное учреждение «Администрация Шегарского района»** (далее Администрация Шегарского района/Учреждение/ГРБС)

**Юридический адрес и фактическое местонахождение:**

636130, Томская область, Шегарский район, с. Мельниково, ул. Калинина 51.

**Банковские реквизиты:**

ИНН/КПП 7016000834/701601001

Управление финансов Администрации Шегарского района, МКУ «Администрация Шегарского района», л/с 02653003230) р/с 03231643696580006500 банк Отделение Томск Банка России//УФК по Томской области, г.Томск БИК 016902004 кор. сч. 40102810245370000058.

Администрация Шегарского района обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет в Управлении финансовом Администрации Шегарского района, гербовую печать, а также соответствующие печати и штампы, собственные бланки с обозначением своего наименования и другие реквизиты. Администрация Шегарского района осуществляет полномочия по решению вопросов местного значения, установленных статьей 9 Устава Шегарского района, а также отдельные государственные полномочия, переданные органам местного самоуправления Шегарского района федеральными законами и законами Томской области.

Администрация Шегарского района осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования «Шегарский район», утвержденного Решением Думы Шегарского района от 12 февраля 2008 № 189 и Положения о муниципальном казённом учреждении «Администрация Шегарского района», утвержденным Решением Думы Шегарского района от 13.03.2012 № 111.

Администрацией Шегарского района руководит Глава Шегарского района Михкельсон Александр Карлович на принципах единоначалия (Решение Думы Шегарского района от 19.11.2019 года № 405 «Об избрании главы Шегарского района»).

За проверяемый период деятельности с 01.01.2021 г. по 30.06.2022 г.

правом первой подписи наделен Михкельсон Александр Карлович, глава Шегарского района;

правом второй подписи наделена Лазерко Ольга Александровна, главный бухгалтер.

Структура Администрации Шегарского района утверждается Думой Шегарского района по представлению Главы Шегарского района. В структуру Администрации Шегарского района могут входить отраслевые (функциональные) и территориальные органы.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

**1. В нарушение Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», требований Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ об издании нормативных правовых актов муниципального уровня, в Администрации Шегарского района:**

1.1. отсутствует нормативная правовая база, устанавливающая требования к обеспечению выполнения и (или) выполнению бюджетных процедур Администрацией Шегарского района, а именно:

а) в части полномочий главного администратора доходов бюджета (администратора доходов бюджета): по осуществлению взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов, по принятию решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представления уведомления в орган Федерального казначейства, по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, по принятию решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представления поручений в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

б) по осуществлению внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита;

по осуществлению в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий, а так же мониторинга качества управления активами и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

в) в части реализации обязанностей главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета, установленных пунктом 4 статьи 242.2 Бюджетного Кодекса РФ (Порядок представления главным распорядителем средств районного бюджета в финансовый орган Администрации Шегарского района информации о результатах рассмотрения дела в суде, наличии оснований для обжалования судебного акта и результатах обжалования судебного акта).

1.2. Содержание ряда нормативных правовых актов Администрации Шегарского района, регламентирующих деятельность Учреждения в бюджетной и трудовой сфере, имеют замечания на предмет достаточности, актуальности муниципального правового акта, на соответствие положений муниципального правового акта правовым актам, регулирующим бюджетные (трудовые) правоотношения, на предмет избыточности (дублирования друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а именно:

а) Порядок формирования (ведения) реестра расходных обязательств Шегарского района и представления реестров расходных обязательств органами местного самоуправления сельских поселений Шегарского района", утвержденный Постановлением Администрации Шегарского района от 30.03.2016 № 186 (с изменениями, утвержденными Постановлением АШР от 04.09.2020г № 791) (таблица 5 акта от 14.06.2023 №1/2023);

б) Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета Шегарского района на очередной финансовый год и плановый период", утвержденный Приказом по управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.06.2020 № 21 (таблица 6 акта от 14.06.2023 №1/2023);

в) Порядок формирования и представления главными распорядителями средств районного бюджета обоснований бюджетных ассигнований", утвержденный Приказом по управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.07.2020 № 27 (таблица 6 акта от 14.06.2023 №1/2023);

г) Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)", утвержденный Приказом по управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.08.2018 № 18 (с изменениями внесенными Приказами от 25.04.2019 № 51, от 01.08.2020 № 28, от 06.05.2022 № 14, от 26.12.2022 № 43, от 26.12.2022 № 44, от 27.12.2022 № 45) (таблица 10 акта от 14.06.2023 №1/2023);

д) Положение о системе оплаты труда работников Администрации Шегарского района Томской области», утвержденное Постановлением Администрации Шегарского района от 30.10.2017 № 874 (с изменениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 15.10.2018 № 786, от 08.05.2019 № 380, от 25.10.2019 № 842, от 16.12.202 № 1076, от 06.07.2022 № 848, от 03.02.2023 № 110) (таблица 25 акта от 14.06.2023 №1/2023);

е) Положение о размере, условиях и порядке оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления муниципального образования «Шегарский район», утвержденное Решением Думы Шегарского района от 15.02.2022 № 163 (в редакции Решения Думы от 15.11.2022 № 247) (таблица 26 акта от 14.06.2023 №1/2023);

1.3. Установлены случаи издания должностными лицами Администрации Шегарского района муниципальных нормативных правовых актов вне рамок установленных бюджетных полномочий, что в результате приводит к многочисленным нарушениям положений действующего законодательства, в том числе бюджетного, так в нарушение статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ, статьи 10, 11, 12 и 13 Бюджетного процесса в муниципальном образовании «Шегарский район», утвержденного Решением Думы Шегарского района от 13.05.2008г № 302, решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись в отдельных случаях принимаются не руководителем финансового органа, а главой Администрации Шегарского района;

**2. В проверяемом периоде установлены факты нарушения выполнения бюджетных процедур:**

**2.1. Правильность формирования (ведения) реестра расходных обязательств главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) - Администрация Шегарского района:**

2.1.1. в нарушение статей 87,158 Бюджетного Кодекса РФ ГРБС - Администрация Шегарского района не формирует и не ведет реестр расходных обязательств, подлежащий исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

2.1.2. в нарушение пункта 6 Порядка формирования (ведения) реестра расходных обязательств, утвержденного Постановлением Администрации Шегарского района от 30.03.2016г № 186 ГРБС – Администрация Шегарского района не предоставляет в Управление финансов Администрации Шегарского района реестры расходных обязательств.

**2.2. Соблюдение главным распорядителем бюджетных средств Администрация Шегарского района порядка и методики планирования бюджетных ассигнований:**

2.2.1. в нарушение положений пункта 13.2. Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Шегарского района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного Приказом Управления финансов Администрации Шегарского района от 01.06.2020 № 21, Администрация Шегарского района (ГРБС) не осуществлено распределение бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Шегарского района по форме согласно приложению N 2 к Порядку (Сводная бюджетная заявка);

2.2.2. в нарушение положений пункта 16 Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Шегарского района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного Приказом Управления финансов Администрации Шегарского района от 01.06.2020 № 21 Администрация Шегарского района (ГРБС):

а) обоснования бюджетных ассигнований (ОБАС) по бюджетным ассигнованиям на исполнение принимаемых обязательств не формировались;

б) объемы бюджетных ассигнований, указанные в формах ОБАС по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих обязательств, не соответствуют предварительному объему бюджетных ассигнований, доведенному Финансовым органом Администрации Шегарского района до Администрации Шегарского района (ГРБС)

2.2.3. в нарушение пункта 11 Порядка формирования и предоставления главными распорядителями средств районного бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденного Приказом по управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.07.2020 № 27, Администрацией Шегарского района (ГРБС) уточнение показателей ОБАС с учетом решений Бюджетной комиссии и Главы Шегарского района на очередной финансовый год и плановый период не осуществляются;

уточненные показатели ОБАС в Управление финансов не предоставляются;

2.2.4. в нарушение пункта 12 Порядка формирования и предоставления главными распорядителями средств районного бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденного Приказом по управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.07.2020 № 27, Администрацией Шегарского района (ГРБС) уточнение показателей ОБАС после принятия Думой Шегарского района решения о районном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, не осуществляется;

уточненные показатели ОБАС в Управление финансов не предоставляются;

**2.3. Соблюдение главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Шегарского района порядка составления, ведения бюджетной росписи, порядка доведения лимитов бюджетных обязательств получателям бюджетных средств (ПБС):**

2.3.1. в нарушение положений пункта 33 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)", утвержденного Приказом по управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.08.2018 № 18, в проверяемом периоде бюджетная роспись ГРБС Администрация Шегарского района формировалась по укрупненному способу формирования вида расхода классификации расходов бюджетов (отсутствует элемент вида расхода);

2.3.2. в нарушение положений пункта 43 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)", утвержденного Приказом по управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.08.2018 № 18, внесение изменений в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств ГРБС осуществлялось по основаниям, не установленным для данной бюджетной процедуры;

2.3.3. в нарушение положений пункта 33 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)", утвержденного Приказом по управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.08.2018 № 18, положений Распоряжения Администрации Шегарского района от 21.01.2021г № 14 «Об утверждении перечня, устанавливающего подведомственность получателей бюджетных средств главным распорядителям средств бюджета муниципального образования "Шегарский район", изменения в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств ГРБС осуществлялось по получателям бюджетных средств, не являющихся подведомственными ГРБС Администрация Шегарского района;

2.3.4. в нарушение положений пункта 42 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)", утвержденного Приказом по управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.08.2018 № 18, в проверяемом периоде (2022 год и плановый период 2023и 2024гг) бюджетная процедура по перераспределению субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на текущий финансовый год (на текущий финансовый год и на плановый период) между муниципальными образованиями Шегарского района в связи с изменением исходных показателей, используемых для расчета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов не оформлялась формой согласно приложению 10 к Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей ГРБС;

2.3.5 в нарушение положений пункта 2 статьи 220.1. Бюджетного Кодекса РФ, подпункта 8 статьи 12, подпунктов 1,2,7 статьи 26 Бюджетного процесса в муниципальном образовании «Шегарский район», утвержденного Решением Думы Шегарского района от 13.05.2008г № 302, пункта 1.3. Порядка открытия и ведения лицевых счетов в Управлении финансов Администрации Шегарского района, утвержденного Приказом по Управлению финансов от 30.12.2021 № 40, отсутствует система казначейского исполнения бюджета в отношении операций главного распорядителя средств по распределению (доведению) бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) подведомственным получателям средств районного бюджета.

**2.4. Соблюдение получателем бюджетных средств Администрация Шегарского района порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.**

2.4.1. в нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного Кодекса РФ, а так же пункта 6 Приказ Министерства Финансов РФ № 26н от 14.02.2018 г. «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»:

а) показатели Бюджетной сметы на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годы не соответствуют доведенным до ПБС лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, отклонение в финансовом 2021 году составляет 24 рубля;

б) показатели Бюджетной сметы на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годы не соответствуют доведенным до ПБС лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, отклонение в финансовом 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 составляет 66,36 рублей, 56,65 рублей и 16,65 рублей соответственно;

2.4.2.в нарушение пункта 16 Приказа Министерства Финансов РФ № 26н от 14.02.2018 «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» изменения показателей расчетов плановых сметных показателей, не влияющих на показатели бюджетной сметы учреждения, в проверяемом периоде осуществлялись с нарушением сроков внесения изменений в показатели расчетов;

2.4.3. в проверяемом периоде проверкой установлен случай осуществления получателем бюджетных средств районного бюджета (Администрация Шегарского района) кассовых расходов, не предусмотренных бюджетной сметой учреждения, что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного Кодекса РФ имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств.

**2.5. Отражение в бюджетном учете и отчетности показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прогнозных показателей по доходам, принимаемых (принятых) и денежных обязательств (санкционирование расходов экономического субъекта).**

2.5.1. В нарушение положений абзаца 2 пункта 30 СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", ответственными исполнителями не обеспечена правильность отражения в регистрах бухгалтерского учета:

1) сумм бюджетных ассигнований, утвержденных финансовым органом на плановый период 2023 год (финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов) и доведенных до главного распорядителя бюджетных средств;

2) сумм бюджетных ассигнований, распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе как получателю бюджетных средств на плановый период 2023 год (финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов);

3) сумм доведенных до главного распорядителя бюджетных средств, показателей лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым органом на плановый период 2023 год (финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов);

4) сумм лимитов бюджетных обязательств, распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе как получателю бюджетных средств на плановый период 2023 год (финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов);

5) сумм бюджетных обязательств, принятых Учреждением в 2021 финансовом году (финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов) при размещении на официальном сайте для госзакупок извещений об осуществлении закупок с определением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

6) сумм принятых Учреждением в 2022 финансовом году (финансовый 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов) бюджетных обязательств в результате заключения контрактов с победителями конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

 7) суммы экономии, полученной Учреждением в 2022 финансовом году (финансовый 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов) в результате заключения контрактов с победителями конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей;

8) сумм прогнозируемых доходов (поступлений) на соответствующий финансовый год в 2021 финансовом году и плановом периоде 2023 и 2024 годов, в 2022 финансовом году (финансовый 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов) (таблица 24 акта от 14.06.2023 №1/2023).

2.5.2.В нарушение положений абзаца второго пунктов 317, 323 Приказа Минфина России 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" аналитический учет операций по доведенным до главного распорядителя средств (Администрация Шегарского района) сумм лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) велся Учреждением в разрезе расходов бюджета по развернутым кодам бюджетной классификации, в то время как данные показатели финансовым органом Администрации Шегарского района и главным распорядителем бюджетных средств (Администрация Шегарского района) утверждены по укрупненным кодам бюджетной классификации.

2.5.3. В нарушение положений абзаца второго пункта 310 Приказа Минфина России 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", пунктов 133, 144 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", Учреждением в рамках бюджетного учета не осуществлялась детализация по соответствующим кодам бюджетной классификации бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных до главного распорядителя средств (Администрация Шегарского района) по укрупненным кодам бюджетной классификации.

2.5.4. В нарушение пункта 4 Федерального закона от от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ряд регистров бухгалтерского учета не формировался Учреждением в отдельной дело с указанием обязательных реквизитов регистра бухгалтерского учета, а именно:

а) форма 0504062 «Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)»;

б) форма 0504064 «Журнал регистрации обязательств».

2.5.5. В нарушение положений Приказа Минфина России 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", структура записей Журнала регистрации обязательств не соответствуют требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н. , а именно:

а) в поле "Документ" отражены наименования, даты и номера, не являющиеся наименованием, датой и номером документа, на основании которого Учреждением учитывается принимаемое (принятое) и(или) денежное обязательство, например: «кассовый чек», «товарный чек», «чек», «налог на добавленную стоимость», «заработная плата», «служебная записка», «вознаграждение приемным семьям», «пособие опекунам», «резервы отпусков по сотрудникам»;

положениями пункта 318 Приказа Минфина России 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", установлено, что учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств, установленных финансовым органом;

положениями пункта 11 Учетной политики Администрации Шегарского района установлены наименования документов, на основании которых осуществляется учет Учреждением денежных (бюджетных) обязательств и перечень данных документов не содержит наименований, отмеченных в данном пункте и зарегистрированных в главной книге Учреждения;

б) в [поле](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=104230&field=134&date=24.03.2023) "Дата" по ряду записей отсутствует дата постановки и снятия обязательства с бухучета.

2.5.6. В нарушение пункта 320 Приказа Минфина России 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", Учреждением не ведется аналитический учет принимаемых обязательств в Журнале регистрации обязательств (балансовый счет 501 07).

2.5.7.В нарушение положений пункта 11 Приказа Минфина России 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", Приказа Минфина России 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", структура записей Журнала по прочим операциям не соответствует установленным требованиям, а именно:

а) в поле "Документ" отражены наименования, даты и номера документов, фактически не принятых к учету (не существующих) первичных(сводных) учетных документов, например, «расходное расписание» (Дт 1 501 01 Кт 1 501 02), «налог на имущество», «налог на добавленную стоимость», «кассовый чек», «чек», «свод начислений и удержаний» (Дт 1 502 11 Кт 1 502 12), «заработная плата», «пособия приемным семьям», «пособия опекунам», «вознаграждение приемным семьям» (Дт 1 501 13 Кт 1 502 11);

б) в поле "Документ" отсутствует наименование, дата и номер первичного(сводного) учетного документа, принятого к учету (Дт 1 507 00 Кт 1 504 00, Дт 1 501 03 Кт 1 502 01), например, Журнал регистрации обязательств за январь, февраль 2022г.

2.5.8. В нарушение положений статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 29-30 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н, установлены факты пропуска регистрации фактов хозяйственной жизни Учреждения, например:

а) в Журнале по прочим операциям за февраль 2022 года отсутствуют записи (регистрация) первичных учетных документов по принимаемым Учреждением обязательствами, в то время как Учреждение 2 февраля 2022 года, 4 февраля 2022 и 8 февраля 2022 года разместило в единой информационной системе (на официальном сайте для госзакупок) извещения о проведении электронного аукциона;

б) в Журнале по прочим операциям за март 2022 года отсутствуют записи (регистрация) первичных учетных документов по принимаемым Учреждением обязательствами, в то время как Учреждение 15 марта 2022 года, 18 марта 2022 года, 21 марта 2022 и 30 марта 2022 года разместило в единой информационной системе (на официальном сайте для госзакупок) извещения о проведении электронного аукциона, а так же извещения о запросе котировок в электронной форме;

в) в Журнале по прочим операциям за апрель 2021 года отсутствуют записи (регистрация) первичных учетных документов по принимаемым Учреждением обязательствами, в то время как Учреждение 5 апреля 2021 года, 7 апреля 2021 года, 14 апреля 2021 и 16 апреля 2021 года разместило в единой информационной системе (на официальном сайте для госзакупок) извещения о проведении электронного аукциона, а так же извещения о запросе котировок в электронной форме.

2.5.9.в нарушение положенийпункта 141.1 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 29-30 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»регистрация фактов хозяйственной жизни по принятым Учреждением бюджетным обязательствам в результате заключения договоров (контрактов) с победителями конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) отражаются в учете Учреждения не верно, например:

Журнал по прочим операциям за июнь 2022 года:

а) регистрация принятого бюджетного обязательства по муниципальному контракту № 01653000155220000350001 от 27.06.2022г отражена в Журнале по прочим операциям 08.06.2022г по счетам Дт 1501 13 - Кт 1502 17, в то время как данная операция должна быть отражена не ранее 27.06.2022г по счетам Дт 1502 17 - Кт 1502 11;

б) регистрация принятого бюджетного обязательства по муниципальному контракту № 01653000155220000340001 от 27.06.2022г отражена в Журнале по прочим операциям 08.06.2022г по счетам Дт 1501 13 - Кт 1502 17, в то время как данная операция должна быть отражена не ранее 27.06.2022г по счетам Дт 1502 17 - Кт 1502 11;

в) регистрация принятого бюджетного обязательства по муниципальному контракту № 01653000155220000320001 от 27.06.2022г отражена в Журнале по прочим операциям 06.06.2022 года по счетам Дт 1501 13 - Кт 1502 17, в то время как данная операция должна быть отражена не ранее 27.06.2022г по счетам Дт 1502 17 - Кт 1502 11;

Журнал по прочим операциям за апрель 2021 года:

а) регистрация принятого бюджетного обязательства по муниципальному контракту № 01653000155210000170001 от 20.04.2021г отражена в Журнале по прочим операциям 07.04.2021г по счетам Дт 1501 13 - Кт 1502 17, в то время как данная операция должна быть отражена не ранее 20.04.2021г по счетам Дт 1502 17 - Кт 1502 11;

б) регистрация принятого бюджетного обязательства по муниципальному контракту № 01653000155210000160001 от 26.04.2021г отражена в Журнале по прочим операциям 05.04.2021г по счетам Дт 1501 13 - Кт 1502 17, в то время как данная операция должна быть отражена не ранее 26.04.2021г по счетам Дт 1502 17 - Кт 1502 11;

в) регистрация принятого бюджетного обязательства по муниципальному контракту № 01653000155210000180001 от 27.04.2021г отражена в Журнале по прочим операциям 14.04.2021г по счетам Дт 1501 13 - Кт 1502 17, в то время как данная операция должна быть отражена не ранее 27.04.2021г по счетам Дт 1502 17 - Кт 1502 11.

2.5.10.В нарушение положенийпункта 150 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" в Карточке учета прогнозных (плановых) назначений по соответствующим счетам Учреждением не велся.

2.5.11. В нарушение положений Инструкции о порядке составления и предоставления отчетности 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" в проверяемом периоде установлен случай составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год на данных, не подтвержденных записями регистров бухгалтерского учета (форма 0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2022г раздел 1 "Доходы бюджета» графа 4);

2.5.12. Выявлены нарушения в Учетной политики Администрации Шегарского района, утвержденной Распоряжением Администрации Шегарского района от 23.03.2021г № 109 на предмет соответствия положений муниципального правового акта в части осуществления Учреждением бюджетного учета операций по санкционированию расходов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения в Российской Федерации, а именно:

1)в нарушениеположений методических указаний Приказа Минфина России 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" периодичность формирования формы 0504062 «Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)» и формы 0504064 «Журнал регистрации обязательств», установленная приложением 4 Учетной политики Администрации Шегарского района не соответствует периодичности формирования данных форм, установленной действующим законодательством;

2) в нарушение положений Приказа Минфина России 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", пункта 150 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения", Рабочим планом счетов Учетной политики Администрации Шегарского района установлен балансовый счет 50400, имеющий в своей структуре неустановленный бюджетным законодательством вид аналитического кода счета «1»;

3) в нарушение положений пункта 150 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения", по счету 050400 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" не осуществляется аналитический учет операций в Карточке учета прогнозных (плановых) назначений;

4) в нарушение положений пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н для учета операций по принимаемым и принятым Учреждением обязательствам в плановом периоде Рабочим планом счетов Учетной политики Администрации Шегарского района не предусмотрены балансовые счета 502 21, 502 31, 502 27, 502 37;

Нарушения, установленные проверкой в бюджетном учете Учреждения, имеют признаки административных правонарушений по статье 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ.

**3. Установлены факты нарушений использования (расходования) бюджетных средств и отражения в бюджетном учете операций по использованию (расходованию) бюджетных средств:**

**3.1. Использование (расходование) бюджетных средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты.**

**3.1.1.** Нарушения формирования фонда оплаты труда:

1) в нарушение положений пункта 4 статьи 7 Закона Томской области от 06.05.2009 № 68-ОЗ «О гарантиях деятельности депутатов представительных органов муниципальных образований, выборных должностных лиц местного самоуправления, иных лиц, замещающих муниципальные должности в Томской области», раздела 2 Положения о размере и порядке оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, утвержденного решением Думы Шегарского района от 28.03.2013 № 201, объем лимитов бюджетных обязательств, предусмотренный в бюджетной смете Учреждения на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годы на выплату денежного содержания (оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности, превышает объем средств, который должен быть предусмотрен данной категории работников в расчете на год в соответствии с правовыми нормативными актами, указанными в данном пункте на 4% или на 42,394 тысячи рублей;

2) в нарушение положений раздела III Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы, утвержденного решением Думы Шегарского района от 11.06.2013 № 222 объем лимитов бюджетных обязательств, предусмотренный в бюджетной смете Учреждения на 2022 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годы по состоянию на 01.01.2022г на выплату денежного содержания (оплату труда) лиц, замещающих должности муниципальной службы, превышает объем средств, который должен быть предусмотрен данной категории работников в расчете на год в соответствии с правовыми нормативными актами, указанными в данном пункте на 3% или на 397,0 тысячи рублей;

Таким образом, увеличение Учреждением расходов на выплату денежного содержания (оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в проверяемом периоде на 4% и 3% соответственно, в общей сумме на 439,394 тысячи рублей имеет признаки нецелевого использования бюджетных средства, с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 30,2% (132,7 тысячи рублей) данная сумма будет составлять 572,09 тысяч рублей.

**3.1.2.** Нарушения формирования (ведения) штатного расписания:

1) в нарушение норм, установленных абзацем 4 раздела "Штатное расписание" Указаний Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", в проверяемом периоде штатное расписание Учреждения не содержит сведений о надбавках стимулирующего и компенсационного характера;

внесение изменений в штатное расписание Учреждения оформлялось правовым нормативным актом Учреждения, но штатное расписание при этом не актуализировалось;

2) в проверяемом периоде в Учреждении формировалась и утверждалась Главой Шегарского района штатная расстановка, форма и порядок ведения которой локальными актами Учреждения не закреплены;

3) в нарушение норм пункта 8 [Порядк](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=178282&dst=100009&field=134&date=27.03.2023)а проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного Приказом Минздрава России от 15.12.2014 N 835н, Учреждением в штатное расписание введена должность «специалист по проведению предрейсовых медицинских осмотров» и осуществляется деятельность по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров без наличия у Учреждения лицензии на осуществление медицинской деятельности, предусматривающей выполнение работ (услуг) по предрейсовым и послерейсовым медицинским осмотрам.

Деятельность Учреждения по проведению медицинских осмотров в условиях отсутствия лицензии на осуществление медицинской деятельности, предусматривающей выполнение работ (услуг) по предрейсовым и послерейсовым медицинским осмотрам, без цели извлечения прибыли, при оказании данной услуги другим муниципальным учреждениям, имеет признаки административного нарушения по ч. 1 ст. 19.20 КоАП РФ «Осуществление деятельности, не связанной с извлечением прибыли, без специального разрешения (лицензии)».

**3.1.3.** Нарушения при назначении (установлении) надбавок компенсационного истимулирующего характера:

1) в нарушение положений 2.1, 3.1, 2.4.1, 3.3.1. Положения о системе оплаты труда работников Администрации Шегарского района Томской области, утвержденного Постановлением Администрации Шегарского района от 30.10.2017 № 874, работникам Учреждения устанавливается размер надбавки стимулирующего характера «Персональная надбавка» без конкретизации оснований для каждого работника в соответствии с критериями, установленными системой оплаты труда в Учреждении;

2) в нарушение статьи 129, 135 Трудового Кодекса РФ, в 2021 году работникам установлена и выплачена «Доплата за сложность работ», не установленная действующей системой оплаты труда Учреждения;

расходы, понесенные Учреждением в 2021 году на выплату части работников неустановленной системой оплаты труда доплаты «Доплата за сложность работ» в общей сумме с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 30,2% (54,6 тысяч рублей) составили 235,3 тысячи рублей и имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств, так как не соответствуют целям правовых актов, являющихся основанием для предоставления указанных средств.

3) в нарушение положений пункта 2.4.10. Инструкции по делопроизводству в Администрации Шегарского района, утвержденной Постановлением Администрации Шегарского района от 25.06.2020 № 628, установлены случаи, когда констатирующая часть (преамбула) нормативного правового акта Учреждения о назначении надбавки компенсационного (стимулирующего) характера достоверно не отражает информацию о документе-основании в соответствии с которым он формируется (подпункт 2 пункта 3.1.4 «Заработная плата» настоящего акта);

4) в нарушение положений статьи 60.2 Трудового Кодекса РФ, нормативные правовые акты Администрации Шегарского района, устанавливающие работникам доплату за поручаемую ему дополнительную работу не содержат обязательной информации о содержании и (или) объеме дополнительной работы, а так же сроке, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу;

5) в нарушение статьи 151 Трудового Кодекса РФ, соглашение сторон (Работодатель - Работник) о содержании (объеме) дополнительной работы, порученной работникам в 2021 и 2022 годах, размере доплаты с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, а так же сроке ее выполнения дополнительными соглашениями к трудовым договорам не оформлялось, дополнительные соглашения отсутствуют;

6) в нарушение положений статьи 60.2 и 151 Трудового Кодекса РФ, в 2022 году работникам установлена и выплачена надбавка за расширение зон обслуживания за выполнение работы, которая работнику поручена как трудовая функция по основной должности в рамках заключенного трудового договора, при этом фактически в проверяемом периоде данная работа работниками не выполнялась;

расходы, понесенные Учреждением на выплату работникам надбавок за не выполненную дополнительную работу в общей сумме с учетом размера страховых взносов во внебюджетные фонды 30,2% (30,1 тысяч рублей) составили 129,6 тысяч рублей и имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств, так как не соответствуют целям правовых актов, являющихся основанием для предоставления указанных средств;

7) в нарушение положений статьи 57 Трудового Кодекса РФ установлены случаи:

а) указания в трудовом договоре неясных (неопределенных), не имеющих четкого, однозначного (конкретного) понимания формулировок видов поручаемой работнику работы;

б) указания в трудовом договоре как условие оплаты труда за выполнение трудовой функции в рамках трудового договора, доплаты в соответствии с положениями статьи 60.2 Трудового Кодекса РФ по дополнительно поручаемой работнику работе;

8) в нарушение положений пункта 2.1. Положения о системе оплаты труда работников Администрации Шегарского района Томской области, утвержденного Постановлением Администрации Шегарского района от 30.10.2017 от 30.10.2017 № 874, положений разделов 2 и 5 Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы, утвержденного Решением Думы Шегарского района от 11.06.2013 № 222, разделов II VII Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих, утвержденного Решением Думы Шегарского района от 19.07.2022 № 223, положений пунктов 1.1., 5.6., раздела 5 [Положения](#Par66) о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений Шегарского района, утвержденного Постановлением Администрации Шегарского района от 14.01.2015 № 10, пунктов 1.2., 5.9., раздела 5 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных автономных, казенных и бюджетных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации Шегарского района от 14.05.2021 № 344 в проверяемом периоде распоряжения Учреждения о выплате ежемесячной премии не содержат сведений о виде (видах) премии и обоснований их назначения;

9) в нарушение положений пункта 5.6. [Положения](#Par66) о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений Шегарского района, утвержденного Постановлением Администрации Шегарского района от 14.01.2015 № 10, пункта 5.9. Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных автономных, казенных и бюджетных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации Шегарского района от 14.05.2021 № 344, установление Учредителем размера и вида премии руководителям муниципальных учреждений осуществлялось, пункта 6 Условий премирования и депремирования руководителей муниципальных учреждений (за исключением учреждений, подведомственных МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района»), установленных Постановлением Администрации Шегарского района от 31.01.2022 № 98 «Об утверждении показателей эффективности деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений и критерии оценки эффективности работы их руководителей (за исключением учреждений, подведомственных МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района), премирование руководителей муниципальных учреждений производилось без оценки итогов работы муниципального учреждения за соответствующий отчетный период, размер премии определялся произвольно без учета выполнения установленных показателей и оценки эффективности деятельности муниципального учреждения;

размер необоснованного премирования руководителей муниципальных учреждений в проверяемом периоде составил 1 649,01 тысяч рублей, в том числе в 2021 году 718,1тысяч рублей, в 2022 году 930,9 тысяч рублей, а с учетом суммы страховых взносов во внебюджетные фонды 30,2% (498,0 тысяч рублей) общая сумма необоснованных расходов бюджетных средств составила 2 147,0 тысяч рублей (таблица 37 акта от 14.06.2023 №1/2023);

10) в нарушение положений пункта 5 Условий премирования и депремирования руководителей муниципальных учреждений (за исключением учреждений, подведомственных МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района») Постановления Администрации Шегарского района от 31.01.2022 № 98 «Об утверждении показателей эффективности деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений и критерии оценки эффективности работы их руководителей (за исключением учреждений, подведомственных МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района), премирование руководителей муниципальных учреждений в 2022 году осуществлялось за период календарный год, в то время как положениями данного пункта установлено, что руководители муниципальных учреждений премируются ежемесячно по итогам работы за прошлый месяц, премирования руководителей по итогам года муниципальными нормативными правовыми актами не предусмотрено;

таким образом, общая сумма бюджетных средств на годовое премирование руководителей двух муниципальных учреждений с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды (30,2%) составила 88,8 тысяч рублей, данные расходы имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств, так как не соответствуют целям правовых актов, являющихся основанием для предоставления указанных средств;

11) в нарушение положений пункта 12 Условий премирования и депремирования руководителей муниципальных учреждений (за исключением учреждений, подведомственных МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района») Постановления Администрации Шегарского района от 31.01.2022 № 98 «Об утверждении показателей эффективности деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений и критерии оценки эффективности работы их руководителей (за исключением учреждений, подведомственных МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района), размер выплаченной премии руководителям муниципальных учреждений за декабрь 2022 года и по итогам 2022 года превышает предельно возможный размер премирования, установленный муниципальным нормативным правовым актом (не более 100% размера от установленного размера должностного оклада);

таким образом, общая сумма бюджетных средств с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды (30,2%), направленная в 2022 году на премирование руководителей муниципальных учреждений сверх установленного размера возможного премирования составила 70,3 тысячи рублей, данные расходы имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств, так как не соответствуют целям правовых актов, являющихся основанием для предоставления указанных средств.

**3.2. Использование средств на командировочные расходы.**

**3.2.1.** Нарушения соблюдения норм трудового законодательства при направлении работников в служебные командировки, в том числе положений о порядке и размере возмещения командировочных расходов:

1) в нарушение положений статьи 166, 168 Трудового Кодекса РФ, абзаца 2 пункта 3, абзаца 1 пункта 4 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, пункта 8 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками сотрудников Администрации Шегарского района, утвержденного Постановлением Администрации Шегарского района от 18.07.2014 № 405, работникам возмещены расходы по найму жилого помещения, не связанные с пребыванием работников в командировке в установленные Работодателем сроки;

расходы, понесенные Учреждением на возмещение работникам командировочных расходов по найму жилого помещения, не связанных с пребыванием работников в командировке в установленные Работодателем сроки составили 2,850 тысяч рублей и имеют признаки нецелевого использованием бюджетных средств, так как не соответствуют целям правовых актов, являющихся основанием для предоставления указанных средств;

2) в нарушение положений пункта 2 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными ком андировками сотрудников Администрации Шегарского района, утвержденного Постановлением Администрации Шегарского района от 18.07.2014 № 405, оформление распоряжений о направление работника в служебную командировку не соответствуют унифицированным формам, установленным Указаниями Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

**3.2.2.** Нарушения оформления первичных учетных документов по командировочным расходам в проверяемом периоде:

1) в нарушение положений пункта 213 Приказа Минфина России 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", денежный аванс на командировочные расходы выдавался работнику без письменного заявления подотчетного лица, содержащего информацию о назначении аванса, расчете (обосновании) размера аванса и сроке, на который он выдается, а так же письменного разрешения (согласования) руководителя Учреждения о выдаче аванса данному подотчетному лицу на указанные в заявлении работника цели в рассчитанном размере.

Размер аванса, цели расходования определялись самостоятельно ответственным исполнителем Отдела учета Администрации Шегарского района на основании распоряжения руководителя Учреждения о направлении работника в служебную командировку;

2) в нарушение положений методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России 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" заполнение (составление) формы авансовый отчет (ф 0504505) осуществляется с нарушением порядка заполнения первичного учетного документа;

**3.3. Нарушения бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

3.3.1. Утвержденный порядок действий контрактной службы не соответствует типовому положению (регламенту) контрактной службы, утвержденному приказом Минфина России от 31.07.2020 № 158н "Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе" (с изменениями от 15.11.2021).

3.3.2. П. 1.3., 1.4. должностной инструкции Начальника контрактной службы не соответствуют полномочиям, установленным Федеральным Законом № 44-ФЗ и Порядком действия контрактной службы.

Квалификационные требования к образованию, стажу и должностные обязанности, предъявляемые к должности руководителя контрактной службы в должностной инструкции не соответствуют требованиям, предъявляемым к данной должности по профессиональному стандарту «Специалист в сфере закупок», утвержденному приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н.

Требования должностной инструкции Начальника контрактной службы, предъявляемые к знанию законодательства Российской Федерации, не соответствует сфере деятельности отдела контрактной службы.

3.3.3. Администрацией Шегарского района, как исполнительным органом муниципального образования в нарушение ч. 4 ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ не утверждены - правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно подведомственные казенные учреждения).

Администрацией Шегарского района как муниципальным органом в нарушение ч. 5 ст. 19 Закона № 44-ФЗ не приняты **требования** к закупаемым муниципальными органами, их территориальными подразделениями, подведомственными казенными, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями товарам (работам, услугам) и **нормативные затраты** на обеспечение функций муниципального органа и подведомственных ему казенных учреждений.

Вышеуказанные документы по нормированию являются основой для оценки обоснованности и целесообразности закупок.

Несоблюдение статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ имеет признаки административного нарушения по ч. 1 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

3.3.4. При заключении контрактов в случаях, предусмотренных пунктом 23 части 1 статьи 93 имеются нарушения п. 4. Статьи 93 Закона 44-ФЗ в части обоснования цены и включения в контракт **обоснования цены контракта.**

3.3.5. Имеет место принятие бюджетных обязательств Администрацией Шегарского района в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств.

Имеются случаи внесения в план-график изменений позднее чем за один день до дня заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

Данные нарушения имеют состав административного нарушения по статьям: 15.15.10, 7.29.3 КОАП РФ.

3.3.7. В нарушение требований ст. 73 Бюджетного кодекса РФ представленный реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов не имеет реквизитов официального документа и не имеет обязательных сведений.

9. Замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Не поступали.

10. Предложения (рекомендации):

1. **организовать взаимодействие межу структурными подразделениями Администрации в соответствии с:**

1.1. Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований, а так же Порядком формирования и предоставления главными распорядителями средств районного бюджета обоснований бюджетных ассигнований, Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета) организовать полноценное взаимодействие и соблюдение участниками бюджетного процесса норм выполнения бюджетных процедур (положений бюджетного законодательства);

1.2. статьей 217 Бюджетного Кодекса РФ, статьями 10, 11, 12 и 13 Бюджетного процесса в муниципальном образовании «Шегарский район», утвержденного Решением Думы Шегарского района от 13.05.2008г № 302, (решение о внесении изменений в сводную бюджетную роспись принимать руководителю финансового органа, а не иным должностным лицам Администрации Шегарского района);

1.3. с положениями п. 3 статьи 220.1. БК РФ, подпункта 8 статьи 12, подпунктов 1,2,7 статьи 26 Бюджетного процесса в муниципальном образовании «Шегарский район», утвержденного Решением Думы Шегарского района от 13.05.2008г № 302, Порядка открытия и ведения лицевых счетов в Управлении финансов Администрации Шегарского района, утвержденного Приказом по Управлению финансов от 30.12.2021 № 40 организовать казначейскую систему исполнения бюджета в отношении полномочий главного распорядителя средств по распределению (доведению) бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) подведомственным получателям средств районного бюджета.

1. **принять меры:**

В решении вопроса официального распределения и закрепления функций и обязанностей между структурными подразделениями Администрации Шегарского района и (или) должностными лицами (ответственными исполнителями) в целях организации полного, качественного и подконтрольного процесса по исполнению Учреждением своих бюджетных полномочий:

2.1. как Главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС), в том числе распределить обязанности и ответственность за их исполнение:

а) по формированию (ведению) реестра расходных обязательств ГРБС;

б) по формированию бюджетной отчетности Главного распорядителя бюджетных средств;

в) по осуществлению внутреннего финансового аудита, а так же мониторинга качества финансового менеджмента, включающего мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

г) по осуществлению планирования соответствующих расходов бюджета, составлению обоснований бюджетных ассигнований;

2.2. как Органа местного самоуправления (далее – ОМС), в том числе распределить обязанности и ответственность за их исполнение:

а) по установлению и ведению систем оплаты труда муниципальных учреждений, подведомственных ГРБС муниципального образования «Шегарский район», в том числе должностей муниципальной службы и муниципальных должностей;

б) по установлению и ведению порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками;

2.3. как получателя бюджетных средств (далее – ПБС), в том числе распределить обязанности и ответственность за их исполнение:

а) по установлению и ведению систем оплаты труда МКУ «Администрация Шегарского района»;

2.4. как Главного администратора доходов бюджета (Администратора доходов бюджета):

а) по осуществлению взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

б) по принятию решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представления уведомления в орган Федерального казначейства;

в) по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

г) по принятию решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представления поручений в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

2.5. разработать и утвердить нормативные правовые акты:

а) в части полномочий главного администратора доходов бюджета (администратора доходов бюджета): по осуществлению взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов, по принятию решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представления уведомления в орган Федерального казначейства, по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, по принятию решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представления поручений в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

б) по осуществлению внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита;

по осуществлению в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий, а так же мониторинга качества управления активами и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

в) в части реализации обязанностей главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета, установленных пунктом 4 статьи 242.2 БК (Порядок представления главным распорядителем средств районного бюджета в финансовый орган Администрации Шегарского района информации о результатах рассмотрения дела в суде, наличии оснований для обжалования судебного акта и результатах обжалования судебного акта).

2.6. Внести изменения в Учетную политику:

а) дополнить Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и предоставления отчетов подотчетными лицами положением о том, что денежные средства, выдаются (возмещаются) подотчетному лицу (работнику) по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего информацию о назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается;

б) утвердить форму заявления работника учреждения на выдачу под отчет (возмещение) денежных средств (аванса);

в) установить порядок и перечень оправдательных документов, в случае проезда работника к месту командирования и обратно к месту работы на служебном транспорте, на транспорте, находящемся в собственности работника или в собственности третьих лиц (по доверенности);

г) утвердить формы оправдательных документов для подтверждения факта проезда работника к месту командирования и обратно к месту работы на служебном транспорте, транспорте, находящимся в собственности работника или в собственности третьих лиц (по доверенности).

д) установить форму первичного учетного документа для бюджетного учета плановых назначений администрируемых налоговых и не налоговых доходов в разрезе видов доходов (поступлений).

е) привести в соответствие положения по бюджетному учету операций по санкционированию расходов с правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения в Российской Федерации.

Положения Учетной политики Учреждения применять в обязательном порядке при осуществлении ведения бухгалтерского учета.

3. При исполнении законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

3.1. Подготовить и разместить в Единой информационной системе нормативно-правовые акты по нормированию.

3.2. Разработать положение (регламент) о контрактной службе в соответствии с типовым положением, утвержденным приказом Минфина России от 31.07.2020 № 158н "Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе" (далее – Типовое положение).

3.3. Внести изменения в действующие должностные инструкции работников контрактной службы в соответствии с полномочиям, установленными Федеральным Законом № 44-ФЗ, Типовым положением контрактной службы и профессиональным стандартом "Специалист в сфере закупок", утвержденным приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н.

3.4. Обеспечить надлежащий подход к определению и обоснованию НМЦК.

3.5. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ) и соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок (ст. 12 Закона № 44-ФЗ) работникам контрактной службы учитывать нормы бюджетного законодательства РФ и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Контрольно счетный орган рекомендует Администрации Шегарского района:

1) в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, повышения качества финансового менеджмента организовать внутренний финансовый аудит в учреждении;

2) привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в установленных нарушениях.

3) о результатах принятых руководителем учреждения решений о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц письменно сообщить в Контрольно-счетный орган после получения и рассмотрения представления Контрольно-счетного органа.

Руководитель контрольного

мероприятия (должность) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Заболотнова Е.А.

 подпись инициалы, фамилия