ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2020 год.

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа в 2020 году подготовлен в соответствии со статьей 13 Положения от 25.06.2020 г. № 90 «О Контрольно-счетном органе муниципального района Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва», утвержденного решением Хурала представителей Дзун-Хемчикского кожууна от 25 июня 2020 года.

Отчет представляется Хуралу представителей и подлежит опубликованию на официальном сайте Контрольно-счетного органа.

В отчете представлены результаты деятельности контрольно-счетного органа (далее Контрольный орган) за 2020 год по выполнению задач и полномочий в сфере внешнего муниципального контроля, которые определены законодательством Российской Федерации и Республики Тыва.

**1.Нормативно-правовая основа и принципы деятельности Контрольного органа**

Контрольно-счетный орган руководствуется Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации;Конституция Республики Тыва;

- Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Нормативно - правовые акты Российской Федерации и Республики Тыва;

- Устав Дзун-Хемчикского кожууна;

-Локальные нормативные акты Контрольно-счетного органа (положение, регламент, стандарты, инструкции).

**2.Полномочия и функции Контрольно-счетного органа.**

В соответствии со статьей 9Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» к основным полномочиям контрольного органа относятся:

1. контроль над исполнением местного бюджета
2. экспертиза проектов местного бюджета;
3. внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
4. организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью, экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
5. финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части касающихся расходных обязательств;
6. анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;
7. участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

**3.Основные направления деятельности Контрольно-счетного органа в 2020 году.**

В соответствии с установленными полномочиями Контрольно-счетным органом в отчетном году осуществлялся контроль формирования и исполнения бюджета, в рамках которых проведены экспертизы об исполнении бюджетов за 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы. В течение года проводился мониторинг исполнения местного бюджета. Исполнения бюджета в различных сферах деятельности также было проведено в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Проводился комплексный контроль формирования и реализации муниципальных программ кожууна, включая оценку сбалансированности их целей и задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов. Проведены внешние проверки бухгалтерских отчетов главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета. Также участвовали в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

**4.Основные итоги работы Контрольно-счетного органа в 2020 году.**

Контрольный орган осуществляет свою деятельность на основе годового плана, который формируется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и поручений Хурала представителей, предложений и запросов Главы кожууна — председателя хурала представителей.

В соответствии с планом работы на 2020 год Контрольным органом проведено 35 мероприятий, в том числе 9 контрольных и 26 экспертно-аналитических мероприятий. Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий -35, составлено 35 актов и заключений.

Контрольная деятельность:

В 2020 году Контрольным органом проведено 9 контрольных мероприятий, в том числе 8 – по поручениям Главы кожууна — Председателя хурала представителей, 1 – по обращению органов прокуратуры. Проверками охвачено 9 организаций, учреждений. Объём проверенных контрольными мероприятиями средств составил 101 248,0 тыс. рублей.

Финансово-экономическая экспертиза внешней проверки годовых отчетов:

-экспертиза внешних проверок бухгалтерских отчетов главных администраторов бюджетных средств, годовой отчет - 13 заключений;

- экспертиза проектов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг. - 13 заключений, 12 сельских поселений кожууна, администрация г.п.г. Чадан, Администрация кожууна.

4.1. Результаты контрольных мероприятий:

По результатам контрольных мероприятий **выявлено** финансовых нарушений на общую сумму 2 345,0 тыс. рублей, в том числе в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 208,3 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 737,5 тыс. рублей, (Д.К. ЦРК).

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - нефинансовые нарушения.(школа 3)

- нарушения условий и порядка оплаты труда - 287,1 тыс. рублей,

- неэффективное использование бюджетных средств - 112,1 тыс. рублей,

- направлено представлений на устранение выявленных в результате проверки нарушений – 13 (к/м, эам)

- количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры - 1,

- **устранено** финансовых нарушений – 2 162,1 тыс. рублей,

- возвращено в бюджет кожууна – 94,6 тыс. рублей.

- количество решений о привлечении к дисциплинарной ответственности по материалам проверок - 4.

В соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна на 2020 год, по поручениям Главы кожууна, Контрольно-счетным органом проведено контрольные мероприятие учреждений:

1.МБДОУ комбинированного вида «Родничок» города Чадана;

2. Управления образования администрации муниципального района;

3 Отдел культуры администрации муниципального района;

4. Центр развития культуры города Чадана;

5. МБОУ СОШ №3 города Чадана.

6. Администрация сельского поселения сумон Шеминский Дзун-Хемчикского кожууна;

7. Администрация сельского поселения сумон Чыргакинский Дзун-Хемчикского кожууна;

8. Администрация сельского поселения сумон Хорум-Дагский Дзун-Хемчикского;

9. Администрация городского поселения город Чадан Дзун-Хемчикского кожууна.

**5. Обобщенные результаты контрольных мероприятий:**

**5.1.** В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа на 2020 год, распоряжением председателя проведена **внешняя проверка годового отчета** об исполнении бюджета муниципального образования Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2019 год. К проверке подвергнуты нормативные правовые акты муниципального образования, бухгалтерская отчетность главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджета, регистры бюджетного учета, иные документы, относящиеся к теме проверки. Проверка проведена методом документального изучения финансовых, бухгалтерских документов, отчетов, путем анализа и оценки полученной из них информации.

Доходная часть кожуунного бюджета муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» за 2019 год выполнена на 98,8 процентов (исполнение составило 1 045 331,2 тыс. рублей при уточненном годовом плане 1 057 535,8 тыс. рублей), в том числе финансовая помощь из республиканского бюджета фактически исполнено 944 332,5 тыс. рублей, поступила в бюджет муниципального района или 98,6%:

Внешней проверкой отмечено, что по сравнению с исполнением бюджета в 2018 году исполнение 2019 года характеризуется увеличение общего объема доходов с 969 047,5 тыс. рублей в 2018 году до 1 045 331,2 тыс. или на 76 283,7 тыс. рублей в 2019 году, или на 2,1%, что было обеспечено увеличением в основном налоговых и неналоговых доходов с 97302,8 тыс. рублей 2018 году до 100 998,7 тыс. рублей (ндфл, совокупный доход, налог на имущество, акцизы).

По безвозмездным поступлениям отмечено увеличение по сравнению с 2018 годом на общую сумму 72 587,7 тыс. рублей, в том числе в 2019 году в части поступления субсидии на 17,5% по сравнению с 2018 годом, субвенции на 4,3%, межбюджетных трансфертов 100%.

Проверкой соответствия, путем консолидации, данных плановых показателей, утвержденных Решением Хурала представителей Дзун-Хемчикского кожууна и отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета Дзун-Хемчикского кожууна за 2019 год по доходам, расходам и дефициту, отклонений не установлено.

Анализом соответствия *утвержденных бюджетных назначений* по разделу «Расходы бюджета» в *отчете об исполнении* бюджета, суммам утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований главному распорядителю (распорядителю, получателю) бюджетных средств на 2019 финансовый год *от* *утвержденной сводной бюджетной росписи* на 2019 финансовый год с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату установлено.общая сумма распределенных бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи расходов Дзун-Хемчикского кожууна (функциональной, ведомственной) В результате решения № 42 от 23.12.2019г на 2019 г. составила 1 049 160,3 тыс. рублей, или на 98,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям в сумме 1 062 846,3 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении бюджета, сумма утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований главному распорядителю (распорядителю, получателю) бюджетных средств на 2019 г. составила 1 049 160,3 тыс. рублей.

Анализом соответствия показателей отчета об исполнении бюджета ГАБС показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета по форме № 0503164, являющихся составной частью Пояснительной записки со Сведениями об исполнении бюджета ф. 0503164 отклонений не установлено. А также консолидированные суммы ф. 0503317 отчета муниципального района за 2019 г. по доходам и расходам, соответствуют показателям, отраженным в ф. 0503364 Сведения об исполнении консолидированного бюджета.

Проверкой правильности применения кодов бюджетной классификации, путем сопоставления консолидированных данных плановых, исполненных, неисполненных показателей отчета об исполнении бюджета ГАБС, ГРБС, поселений по ф. 0503127, со сводным отчетом об исполнении местного бюджета: ф. 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта российской федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» за 2019 год по доходам, расходам и дефициту, отклонений не установлено.

Проверкой соответствия, путем сопоставления, данных поступивших доходов (поступления) и исполненных расходов (выбытия) по форме № 0503151 и исполненных показателей по доходам и расходам отчетов об исполнении бюджета ГАБС, ГРБС по формам 0503127, отклонений не установлено.

Объемы дефицита бюджета Дзун-Хемчикского кожууна в отчете об исполнении бюджета за 2019 г. ф. 0503317 соответствуют данным, отраженным в ф. 0503151.

Местный бюджет, утвержденный решением Хурала представителей Дзун-Хемчикского кожууна на 2019 г. без дефицита, исполнен с дефицитом в размере 3 829,1 тыс. рублей. При сопоставлении показателей дефицита бюджета, утвержденных и исполненных согласно отчета об исполнении бюджета, и утвержденных решением Хурала представителей, отклонений не выявлено.

**5.2**. **Заключение** контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на проект решения **«О кожуунном бюджете муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва на 2021 год** и на плановый период 2022-2023 годов». Представленный проект решения составлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и положения о бюджетном процессе Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва, что не нарушает ст.184.1 БК.РФ. Проект кожуунного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с дефицитом. Дефицит установленный проектом решения о бюджете не превышает предельного значения установленный статьей 92.1 БК.РФ. Предел муниципального внутреннего долга, установленный проектом решения, не превышает предельного значения, установленного ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Размер резервного фонда, предусмотренный, проектом решения не превышает предельного размера, установленного статьей 81 БК РФ. Условно утверждаемые расходы, не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не превышает предельного значения. Размер условно утверждаемых расходов соответствует статье 184. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**5.3**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Детский сад комбинированного вида **«Родничок»** города Чадаана муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва за 2019 год».

По результатам контрольного мероприятия установлено: В нарушениепункта 3 раздела 1Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н планы ФХД Учреждения составлены только на очередной год, на плановый период планы не составлялись. В нарушении Постановления Правительства Республики Тыва от 04.04.2018 г. № 147 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Тыва «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Республики Тыва» за заведование групповыми помещениями в ДОУ выплачивается компенсация в размере 10 процентов. В учреждении в нарушении вышеназванного постановления компенсация 10% выплачена за методический кабинет методисту, за кабинет педагогу - психологу и логопеду за заведование кабинетами, на общую сумму 27,5 тыс. рублей. В нарушении ст.57; 60,2; 151 ТК РФ учреждении приказом заведующего за замещение отсутствующих воспитателей (учебный отпуск, больничный лист) произведены доплаты, которым начислялись на заработную плату основного работника (временно отсутствующего работника):за стаж, за категорию, молодой специалист, за наставничество, за заведование кабинетами. Также к доплатам начислены стимулирующие выплаты без распоряжения руководителя учреждения. Таким образом, необоснованно начислено доплата за совмещение должностей 58,2 тыс. рублей.

В нарушении Положения о стимулирующих выплатах педагогическим работникам Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида «Родничок» от 23.01.2018 года п.3.6. у работников в период нахождения больничных за расчетный период начислялись стимулирующие выплаты в полном размере, на общую сумму 26,1 тыс. рублей. Хотя, в положении указано что, при наличии у работника одного или нескольких больничных листов о снижении или отмене стимулирующей выплаты.

В ходе проведения анализа нормативных правовых актов касающихся начислении к заработной плате (приказы) установлено, что в приказах заведующего указаны неверные, необоснованные формулировки, в соответствии с которым разработан документ. На примере, при замещении неверно соблюдена формулировка текста «начислить заработную плату в 100%», что делает затруднительным их восприятие для дальнейшей реализации. Информация в приказах не приведена в соответствие с нормами действующего законодательства, коллективным договором, положениям к заработной плате.

Проверкой установлен ряд нарушений положений Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениям, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 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](http://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rossii-ot-30032015-n-52n/)» в части заполнения меню-требований за весь проверяемый период:

- не заполнена графа «единица измерения количества продуктов питания, подлежащих закладке»;

- отсутствуют данные о плановой и фактической стоимости одного дня питания.

Установлены нарушения требований пункта 46 Инструкции №157н:

- на некоторых объектах основных средств отсутствовали инвентарные номера (экран настенный с электроприводом, монитор, шкаф стенка, видеорегистратор). Исправлено в период проведения проверки;

- инвентарные номера, нанесенные на некоторые объекты основных средств, не соответствовали инвентарным номерам, указанным в инвентарных карточках (музыкальная колонка, холодильник, ноутбук).

8. В ходе инвентаризации выявлены основные средства на сумму 36 170 руб., приобретенные ранее, но не введенные промежуток времени в эксплуатацию, наутбук стоимостью 18 170 руб. (2011г), моноблок «LENOYO» 18 000 руб.

Основные средства на момент проведения инвентаризации у ответственного лица не находились, и не использовались по назначению.

Указанные нарушения содержат в себе признаки нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на сумму 36 170 руб.

В нарушении ст. 244 ТК РФ договора о полной материальной ответственности, с ответственными лицами к проверке не представлены, описи основных средств кабинетах отсутствуют.

Таким образом, проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Детский сад комбинированного вида «Родничок» города Чадаана муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва за 2019год где, охвачен объём средств субсидий на выполнение муниципального задания - 24 156,1 тыс. рублей, собственные доходы - 1841 ,5 тыс. рублей, в результате которой установлены финансовые нарушения на сумму - 148,1 тыс. рублей, в том числе: неправомерное начисление заработной платы - 27,5 тыс. рублей, необоснованное начисление заработной платы - 84,5 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств - 36,1 тыс. рублей.

**5.4.** Проверка исполнения законодательства в сфере дошкольного образования, о правомерности расходования финансовых средств предусмотренных в бюджете на реализацию обязательств по **обеспечению детей дошкольным образованием Управлении образования** администрации муниципального района Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2019 год.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется путем предоставления учреждениям субсидий в соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ. Учреждения самостоятельно определяют направления расходования средств субсидий, неся при этом ответственность за своевременное и полное исполнение задания учредителя.

Проверкой, на предмет выделении средств на учебные расходы на обеспечение материальных затрат, непосредственно связанных с учебным процессом, показывает, что управлением на учебные расходы предусмотрены 516**,**8 тыс. рублей (КЦСР 0701 071 00760У - субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнение работ).

Структура исполненных расходов на учебные расходы за 2019 год сложилась следующим образом:

Реализация субвенции на учебные расходы за 2019 год ДОУ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ДОУ | 071007602У Учебные расходы310 | 310.04 | 310.04 |
| приобретение мебели | быт техника |
| «Хунчугеш» с.Бажын-Алаак. | 0 | 0 |  |
| «.Херел» Хондергей | 0 | 0 |  |
| «Челээш» Хондергей | 0 | 0 |  |
| «Чечек» Шеми | 0 | 0 |  |
| «Салгал» с.Чыраа-Бажы | 0 | 0 |  |
| «Чинчилер» Чыргакы | 15310 | 15310 |  |
| «Таежный» с.Элдиг-Хем | 0 |  |  |
| «Улыбка» с.Теве-Хая | 60000 | 60000 |  |
| «Хадынчыгаш» Баян-Тала | 18000 | 18000 |  |
| «Ромашка» с.Теве-Хая | 0 |  |  |
| «Хунчугеш» Хайыракан | 0 |  |  |
| «Чечена» г. Чадан | 110490 | 110490 |  |
| «Радуга» | 40000,00 | 40000 |  |
| «Белочка» | 0 |  |  |
| «Родничок» | 110000 | 110000 |  |
| итого бюджетным | **353 800,00** | **353 800,00** | **-** |
| «Хээлер» | 120000 | 46313 | 73687 |
| «Малышок» | 43000 | 43000 |  |
| итого автономным учр. | 163 000,00 | 89 313,00 | 73 687,00 |
| **ВСЕГО 0701 Д.О.О.** | **516 800,00** | **443 113,00** | **73 687,00** |

На 2019-2020 учебный год утвержденные бюджетные назначения на приобретение расходных материалов на учебные и учебно-наглядные пособия 516,8 тыс. рублей, из этих средств учреждениями дошкольных образовательных организаций перечислены на приобретение мебели - 443,1 тыс. рублей, на приобретение бытовой техники.

Ведение в деятельность учреждения невозможно без использования учебно-наглядных пособий. От обеспеченности ими зависит качество образовательного процесса. Таким образом, в учреждениях дошкольного образования нарушаются права дошкольников обеспеченности использования учебно-наглядными пособиями. В соответствии ст. 28 Закона об образовании образовательная организация обязана осуществлять свою деятельность в соответствии законом об образовании, в том числе обеспечивать в полном объёме образовательных программ, соответствие качества подготовки обучающихся установленным требованиям, форм, средств, методов обучения и воспитания. Таким образом, к средствам обучения и воспитания в силу п. 26 ст.2 закона об образовании относятся приборы, оборудование, включая спортивное оборудование и инвентарь, инструменты, в том числе музыкальные, Учебно-наглядные пособия, компьютеры и другие материальные объекты, необходимые для организации образовательной деятельности.

Расходы бюджета Управления образования осуществляются в рамках муниципальной программы «Развитие образования и воспитания» в Дзун-Хемчикском кожууне на 2019-2021 гг., в том числе в рамках подпрограмм «Развитие образования и воспитания на 2019-2021 годы», «Развитие общего образования», «Развитие дополнительного образования».

Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания на 2019-2021 годы» утверждена постановлением администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 09.11.2018 г. №453.

1. По результатам реализации программы «Развитие образования и воспитания» в Дзун-Хемчикском кожууне на 2019-2021 гг.» не дана оценка эффективности программы, так, как при максимальном использовании бюджетных средств достигнутых результатов не указаны, и остается под сомнение, достигнуты - ли все результаты программы.
2. Ответственному исполнителю программы (Управлению образования), соисполнителям программы (Администрация кожууна, Управления образования) учесть замечания в ходе реализации программы и учесть замечание в ходе реализации программы в 2019 году и принять меры по выполнению всех мероприятий программы при экономном и результативном использовании бюджетных средств.
3. 3. Администрации Дзун-Хемчикского кожууна принять меры по усилению внутреннего контроля по реализации муниципальной программы «Развитие образования и воспитания» в Дзун-Хемчикском кожууне на 2019-2021 гг.» и эффективному использованию бюджетных средств.

Анализ кассовых расходов, произведенных за 2019 год, показал, что учреждения детских дошкольных организаций Дзун-Хемчикского кожууна не обладают достаточными собственными финансовыми средствам, которыми они бы свободно распоряжаться при осуществлении своих функций.

Сводные данные по состоянию бюджетов детских дошкольных организаций кожууна показывает, что основную долю расходной базы бюджета показал, что наибольшую долю расходов занимает:

- на заработную плату и начисления на оплату труда - 215 873,9 тыс. рублей или 84,5%

- на продукты питания - 15 914,1 тыс. рублей или 6,2%

- на учебные расходы - 516,8 тыс. рублей или 0,2%.

Таким образом, финансируются расходы на образование, но не на содержание ребенка в дошкольных учреждениях, т.е. финансовые обязательства, распространяются на образовательные услуги и не обеспечены услуги по уходу и присмотру за детьми.

Учредителем учреждений образованием, планируя бюджет на очередной период, должно определять нормативную потребность в средствах на финансирование реализации дошкольных образовательных программ, в том числе на питание.

**5.5.** Проверка законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход (включая услуги, оказываемые гражданам за плату), а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности в **МБУ РДК им. «Мерген-Херела Монгуш»**

В 2019 году по Плану ФХД поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе или иной приносящей доход деятельности составили:

Поступления от доходов, всего на сумму 1477,6 тыс. руб. из них:

Фонд кино - 640,2 тыс. руб., доходы РДК – 837,4 тыс. руб.

Расходы по доходам всего составили 1477,6 тыс. руб., из них:

- иные выплаты персоналу (подотчет) - 128,0 тыс. руб. или 8,66 %,

- закупка товаров, работ и услуг - 1332,9 тыс. руб. или 90,2 %,

- уплата иных платежей - 16,6 тыс. руб. или 1,14 %.

Фактическое исполнение плана ФХД по годовому отчету (ф. 737) составило:

Поступления от доходов, всего на сумму 1447,6 тыс. руб.

- иные выплаты персоналу (подотчет) - 128,0 тыс. руб. или 8,66 %,

- закупка товаров, работ и услуг - 1332,9 тыс. руб. или 90,2 %,

- уплата иных платежей - 16,6 тыс. руб. или 1,14 %.

Проверка средств собственных доходов, выданных в подотчет:

за 2019 год было выделено в подотчет Бюрбю С.Ч. 240 000 руб. за счет собственных средств:

- 06 марта 2019г. – 40 000 руб. на приобретение призов на награждение участниц конкурса «Дангына Даа кожууна» приказ № 11 от 06.03.2019г., авансовый отчет № 12 о 07.03.2019г.;

- 12 мая 2019 года 128 000 руб. на командировочные расходы части оплаты проездных на банковские карты сотрудников согласно реестру (электронные проездные билеты и багажные квитанции, кассовые чеки и контрольные купоны) авансовый отчет № 21 от 01.04.2019г.;

- получен аванс в сумме 10 000 руб. (приказ № 22/1 от 02.05.2019г.) для организации работы по праздничному оформлению РК ко Дню Победы – 9 мая (приобретены гелиевые шары), авансовый отчет № 20 от 14.05.019г.;

- 12 000 руб. на приобретение призов награждение команд участников туристического слета работников культуры Дзун-Хемчикского кожууна от 16 по 18 июня 2019г. (приказ 33/2 от 13.06.2019г.), авансовый отчет № 15 от 20.0.2019г.;

- на основании приказа 33/1 от 07.06.2019г. были выделены 10000 руб. на организацию временно-досугового центра (ВДЦ) при РДК согласно плану работ по профилактике правонарушений среди несовершеннолетних и летней оздоровительной компании, авансовый отчет № 16 от 24.07.2019г.;

- выделены 20 000 руб. в подотчет (приказ № 30 от 31.07.2019г.) для участия в Межрегиональном фестивале коренных народов Сибири «Этюды Севера» в с. Парабель Томской области, авансовый отчет № 17 от 09.08.2019г., 14 320 руб. возврат подотчета Бюрбю С.Ч.;

- в связи с участием театра моды и костюма в показе среди творческих коллективов на присуждение звания Образцовый выделены 5000 руб. (приказ № 38 от 5.10.2019г.) на пошив коллекции детской моды, авансовый отчет № 19 от 26.10.2019г.;

- выделены 15 000 руб. (приказ № 38 от 25.11.2019г.) в связи с участием театра мод и костюма «Баян-Дугай» МБУ РДК в Межрегиональной выставке народных промыслов «Мастера Сибири» г. Новосибирск с 28 по 29 ноября 2019г., авансовый отчет № 18 от 04.12.2019г.

Все подтверждающие документы (кассовые чеки, товарные чеки, билеты) имеются. Фактов несвоевременной сдачи авансовых отчетов не наблюдается.

Бюджетное учреждение имеет право осуществлять деятельность, приносящую доход сверх установленного муниципального задания, предусмотренную его учредительным документом ([п. 4 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=F1F9A87D699F630A097FE66E87FB32E01F0106CB69B0D4D16F5D4DE1DC9EBB652E838FE486M8M7C) Закона N 7 - ФЗ).

Порядок образования и использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в Учреждении должен быть регламентирован Положением о платных комплексных дополнительных услугах (приложение № 13а).

МБУ РДК им. «Мерген-Херела Монгуш» и ООО «Сеть Кинотеатров-Премьер-Зал» заключили агентский договор на право показа аудиовизуального произведения – фильма с определенными условиями распределения дохода от показа:

доля правообладателя 50 % от валового сбора, 40 % доля Принципала и 10 % вознаграждение агента.

Полиграфическая продукция (билеты) приобретается с ООО «Неопринт».

Всего зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов за 2019 од доходы на сумму 1 477 551 рублей от предоставленных услуг по проведению социально-культурных мероприятий и фонда кино, а также и расходы на сумму 1482222,8 рублей (остаток на01.01.2019г. – 4 671,8 руб.)

Всего по данным бухгалтерии исполненных платных услуг по состоянию на 01.01.2020г. составило 1 477 551 рублей. Доходы от платных услуг израсходованы выплату персоналу – 128 000 рублей, на уплату налогов и штрафных санкций – 16 610 рублей, на проведение социально-культурных мероприятий и на приобретение материальных запасов – 1 332 941 рублей.

Таким образом, в нарушение положений п. п. 2.1 - 2.6 Положения N 373-П, где кассовые операции оформляются на основе пяти документов, входящих в Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93, утвержденный Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 N 299 не представлена для проверки кассовая книга с приходными и расходными кассовыми ордерами.

Бухгалтерии управления культуры администрации Дзун-Хемчикского кожууна:

-проанализировать материалы контрольного мероприятия и принять действенные меры по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений, замечаний и недостатков.

**5.6.** По результатам контрольного мероприятия проверка законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельность (включая услуги, оказываемые гражданам за плату), а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности в **МБУ ЦРК** муниципального района Дзун-Хемчкский кожуун Республики Тыва выявлено:

Платные формы культурной деятельности Центра развития культуры не рассматриваются как предпринимательские, если доход от них идет на развитие и совершенствование Центра развития культуры.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

- бюджетные поступления в виде субсидий;

- доходы, полученные от приносящей доходы деятельности;

- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

В Учреждении действует Положение о предоставлении платных услуг муниципальными учреждениями культуры управления культуры Дзун-Хемчикского кожууна, утвержденное приказом начальника управления культуры Д. Монгуш.

Учреждение создает условия для предоставления платных услуг посредством приобретения музыкальных инструментов, билетов и прочих услуг.

При оказании платных услуг с потребителем заключатся договор на оказание платных услуг, согласованным с администрацией района.

Оплата за оказываемые Учреждением услуги осуществляется в безналичной форме через онлайн кассу. Оплата услуги за наличный расчет осуществляется путем внесения денежных средств на расчетный счет Учреждения по учету предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Все наличные деньги, внесенные в кассу, сдаются на специальный счет в банке.

Расчет с физическими лицами осуществляется в соответствии с Прейскурантом цен платных услуг, согласованными с администрацией.

Доходы, полученные от платных услуг, поступаю в полное распоряжение Учреждения.

В 2019 году по Плану ФХД поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе или иной приносящей доход деятельности составили:

Поступления от доходов, всего на сумму 260,0 тыс. руб. из них:

Доходы ЦРК – 260,0 тыс. руб.

Расходы по доходам всего составили 260,0 тыс. руб., из них:

- расходы н закупку товаров, работ и услуг 150,0 тыс. руб.,

в т. ч. - транспортные расходы – 35,0 тыс. руб. или 13,46 %,

расходы на содержание имущества – 65,0 тыс. руб. или 25 %,

в т.ч. установка видеонаблюдения 30,0 тыс. руб., эн.паспорт- 30,0 тыс. руб., билетная деятельность – 5 тыс. руб.

хозяйственный расход – 20,0 тыс. руб. или 7,69 %,

ГСМ – 20,0 тыс. руб. или 7,69 тыс. руб.,

мягкий уголок – 10,0 тыс. руб. или 3,84 тыс. руб.;

- уплата налогов, сборов и иных платежей, всего 110,0 тыс. руб., в т. ч. на представительские расходы – 100,0 тыс. руб., благоустройство фасада – 10,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение плана ФХД по годовому отчету (ф. 737) составило:

Поступления от доходов, всего на сумму 260,0 тыс. руб.

- прочая закупка товаров, работ и услуг – 257,0 тыс. руб. или 98,8 %,

- уплата налога на имущество организаций и земельного налога - 3 тыс. руб. или 1,15 %.

В МБУ ЦРК за 2019 год выданы в подотчет за счет собственных средств через Куулар А-Х.О. всего на сумму 565 217,13 руб., из них:

- приказ б/н от 01.06.2019г. о наделении директора Центра развития культуры Доскаар Д.Т. на совершение операций с использованием расчетных дополнительных банковских карт «Мир» выделены 25 000 руб.;

- приказ № 2 от 15.01.2019г. о выделении 25 000 руб. на приобретение призов для проведения городского конкура детского творчества «Угадай мелодию» и «Вихрь молодой жизни», авансовый отчет № 2от 21.01.2019г.;

- приказом № 4 от 30.01.2019г. выделены 51 695 руб. на приобретение призов для организации и проведение национального праздника «Шагаа-2019», авансовый отчет № 1 от 31.01.2019г.;

- приказ № 8 от 19.02.2019г. выделены в подотчет Куулар А-Х.О. 15 000 руб. на награждение участников фестиваля «Вдохновение» авансовый отчет № 3 от 20.02.2019г.;

- приказ № 12 от 04.03.2019г. выделены 4 000 руб. на организацию и проведение кожуунного конкурса среди подучетных женщин «Мисс весна», авансовый отчет № 5 от 05.03.2019г.;

- приказом № 17от 27.0.2019г. выделены 7 000 руб. с целью организованного проведения смотра маленьких дуэтов «Принцесса на балу», авансовый № 20 от 29.03.2019г.;

- приказ № 18 от 29.03.2019г., согласно плану основных работ МБУ ЦРК выделены 5 500 руб. на организацию проведен межкожуунный конкурс «Мисс и Мистер культуры» среди молодых работников западной зоны РТ, авансовый отчет № 6 от 0.04.2019г.;

- приказ № 20 от 10.04.2019г. на организацию и проведение Регионального этапа Всероссийского хорового фестиваля «Битва хоров» выделены 30 000 руб., авансовый отчет № 1 от 1504.2019г.;

- приказ № 27от 03.06.2019г. с целью проведения праздника животноводов Дзун-Хемчикского кожууна Наадым-2019 и 160-летия со дня рождения правителя хошуунов Хайтып Монгуша выделены 170 000 руб., также приказом председателя администрации № 181-р от 27.06.2019г. из кожуунного бюджета выделены 200 000 руб., авансовый отчет б/н;

- приказом 49/1 от 06.11.2019г. выделены 16 184 руб. на проведение школьной лиги КВН среди учащихся школ г. Чадана, авансовый отчет № 8 от 11.11.2019г.;

- приказ № 52/1 от 0212.2019г. организован и проведен кожуунный конкурс «Мир добра» среди людей с ОВЗ за счет собственных доходов МБУ ЦРК 3 700 руб., авансовый отчет № 8от 04.12.2019г.;

- приказ № 56 от 30.12.2019г. организованы и проведены новогодние мероприятия для населения города с бюджетом в 12 138,13 руб., авансовый отчет № 9 от 31.12.2019 г.

Все подтверждающие документы (кассовые чеки, товарные чеки, билеты) имеются. Фактов несвоевременной сдачи авансовых отчетов не наблюдается.

- в нарушение положений п. п. 2.1 - 2.6 Положения N 373-П, где кассовые операции оформляются на основе пяти документов, входящих в Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93, утвержденный Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 N 299 не представлена для проверки кассовая книга, которая ведется материально-ответственным лицом, где нумерация листов должна быть в хронологической последовательности с начала календарного года, с отрывными листками которой с приложенными кассовыми документами кассир отчитывается с выведением конечного остатка наличных денежных средств к концу каждого дня.Кассовую книгу ([Форма № КО-4, утв. По­ста­нов­ле­ни­ем Гос­ком­ста­та РФ от 18.08.1998 N 88](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=27261&dst=100209&demo=1)) обя­за­тель­но долж­ны вести ор­га­ни­за­ции ([п. 4.6 Ука­за­ния](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=222242&dst=100036&demo=1)). Кас­со­вая книга нужна для учета по­ступ­ле­ний и выдач на­лич­но­сти в кассе.

Всего по данным бухгалтерии исполненных платных услуг по состоянию на 01.01.2020г. составило 260000 рублей. Доходы от платных услуг израсходованы на канцтовары – 16 208 рублей, за аренду РДК – 10 000 руб., на приобретение огнетушителей – 4 032 руб., обретение энергопаспорта – 30 000 руб., на приобретение мебели – 10 170 рублей, обучение охране труда – 3 800 руб., уплата земельного налога – 3 000 руб., закупка мягкого инвентаря – 14 601 руб., оплата услуг связи – 33 019,2 руб., ГСМ – 4 677 руб., хозяйственных товаров – 33 271,67 руб., а также на приобретение призов для проведения социально-культурных мероприятий – 93 222,13 руб. В нарушение положений п. п. 2.1 - 2.6 Положения N 373-П, где кассовые операции оформляются на основе пяти документов, входящих в Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93, утвержденный Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 N 299 не представлена для проверки кассовая книга с приходными и расходными кассовыми ордерами.

**5.7.** Проверка финансово-хозяйственной деятельности **МБОУ СОШ № 3 г. Чадана**

В результате проведенной проверки установлены следующие замечания и нарушения:

1. В нарушение пункта 3 раздела 1 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н План ФХД Учреждения составлены только на очередной год, а на плановый период не составлялись.
2. Для осуществления своей деятельности Школа руководствуется Уставом, принятым решением педагогического совета школы № 1 (не корректно указан № школы) от 31 октября 2017 г., утвержденным Постановлением Председателя администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва Монгуш Х.С-Д. от 11 октября 2017 г. № 555 и согласованным начальником управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна Седен-оол Б.С-Б. от 02 октября 2017 г.
3. В результате выборочной проверки расчетов по оплате труда допущены арифметические ошибки при расчете, в результате выявлено нарушений на сумму 15 774 рублей, в том числе переплата 7 169 рублей и недоплата в 8 605 руб. в части начисления оплаты по проверке тетрадей, начисления недельной нагрузки и замещения.
4. Форма ведения учета расчетов по оплате труда не автоматизирован, т.е. учет ведется без применения специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия», что является неэффективным ведением бухгалтерского учета.
5. В ведомости по нематериальным активам на 01.01.2020г. в разделе 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» числится Трактор с инвентарным номером 110105003 с датой 31.12.2009 с балансовой стоимостью 76 016 рублей, но фактически он наличии не имеется. В результате обнаружена недостача движимого имущества на сумму 76 016 рублей. Указанное нарушение содержит в себе признаки нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации на сумму 76 016 руб.

Таким образом, проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 3 г. Чадана Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2019год где, охвачен объём средств субсидий на выполнение муниципального задания 40 382,9тыс. рублей, собственные доходы – 222,0 тыс. рублей, в результате которой установлены нарушения на сумму - 91,79 тыс. рублей, в том числе:неправомерное начисление заработной платы – 15,77 тыс. рублей; недостача имущества – 76,02 тыс. рублей и ряд нарушений законодательства.

**5.8.** Проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы аппарата управления администрации сельского поселения сумон **Шеминский** за 2019 год, где охвачен объём средств муниципального бюджета 2 152,0 тыс. руб., установлено финансовых нарушений на общую сумму 8,9 тыс.руб., в нарушения статьи 125 Трудового кодекса неправомерно начислены отпускные председателю администрации спс Шеминский Куулар Ч.С.с 10.04.2019-31.05.2019г., была отозвана с очередного отпуска с 20.05.2019г и начислена заработная плата на сумму 8 901 рублей.

**5.9.**Проверкой фонда оплаты труда и правильности начисления и выплаты аппарату управления Администрации сельского поселения сумон **Чыргакинский** за 2019 года, правильности использования оплачиваемых отпусков в нарушение статьи 125 Трудового кодекса неправомерно начислены отпускные заместителю председателя администрации спс Чыргакинский Саая Ч.А. за период с 01.07.2019-17.08.2019г., т.к была отозвана с очередного отпуска излишне начислена заработная плата на сумму 11 786 рублей. Отзыв с очередного отпуска с оплатой влечет за собой превышение использование бюджетный средств, так как фонд оплаты труда предусмотрен только на 12 месяцев.

Если работник согласен выйти на работу, то неиспользованная часть отпуска по выбору работника должна быть предоставлена ему бесплатным отгулом:

- или в течение текущего рабочего года в любое удобное для него время

- или присоединена к отпуску за следующий рабочий год (ст. 125 ТК РФ).

Монгуш Я.К. председателю администрации спс Чыргакинский предоставлено отпускные на 51 дней, а отпускные рассчитаны 53 дня из-за чего образовалось переплата на 2297,9 рублей: Сат В. Д. при расчете отпускных допущена ошибка на сумму 6191 рублей; При расчете очередного отпуска заместителю председателя администрации спс Чыргакинский Саая Ч.А недоплачено материальная помощь в сумме 1 448 рублей.

Также выявлена переплата заработной платы на сумму 32 672 рублей, по распоряжению председателя администрации сельского поселения сумона Чыргакинский от 09.08.2019 г №23 «О временном принятии водителя» Ооржак Ш.К с 01 августа 2019 года по 13 сентября 2019 года во время очередного отпуска основного работника. В годовом фонде оплаты труда администрации не предусмотрено ассигнований для оплаты заработной платы во время отпуска основного работника временно принявшему работнику.

Таким образом,проверкой фонда оплаты труда где охвачен объём средств муниципального бюджета 2 172,0 тыс. руб., установлены финансовых нарушений на общую сумму 54,4 тыс. руб., из них, неправомерная выплата заработной платы 53,0 тыс. рублей, недоплата -1,4 тыс. рублей.

* 1. Проверкой фонда оплаты труда аппарату управления Администрации сельского поселения сумон **Хорум-Дагский**.

Проверкой правильности использования оплачиваемых отпусков в нарушении статьи 125 Трудового кодекса неправомерно начислены отпускные председателю администрации спс Хорум-Дагский Монгуш Радий Эрес-ооловичу с 01.02.2019-16.02.2019г., так как он был отозван с очередного отпуска начислена заработная плата на сумму 5 447 рублей, а также с очередного отпуска отозвана заместитель председателя администрации Ондар Д.Р. начислена заработная плата на сумму 15 297 рублей. При расчете очередного отпуска заместителю председателя администрации спс Хорум-Дагский Ондар Д.Р. недоплачено материальная помощь в сумме 9591 рублей.

* 1. Проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы аппарата управления администрации городского поселения **город Чадан за 2019 год.**

Финансирование расходов на содержание аппарата управления администрации города осуществляется за счет средств бюджета городского поселения.

В структуре аппарата управления администрации числятся 5 ед. из них:

- главная должность – 3 ед. (председатель администрации и заместители председателя);

- ведущая группа – 1 ед. (управляющий делами);

-старшая группа -1 ед. (главный специалист);

О ходе проверки представлены график отпусков, личные карточки и положение о заработной плате и премировании.

Табеля учета рабочего времени ежемесячно ведутся и утверждаются ответственным лицом.

Начисление заработной платы ведется в расчетно-платежных ведомостях.

За проверяемый период премии не начислялись.

Оплата труда служащих в проверяемом периоде регулировалась Постановлением Правительства Республики Тыва от 26.10.12г. № 593 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Республики Тыва» (далее - Постановление № 593).

За 2019 год администрация городского поселения город Чадан внесли изменения в штатное расписание.

В первичном штатном расписании администрации городского поселения город Чадан на период с 01 января 2019 год по 31 сентября 2019 год числится 9 штатных единиц, в том числе:

- муниципальная служба -5 единиц с месячным фондом оплаты труда на 171,5 тыс. рублей;

- технический персонал -4 единиц с месячным фондом на 89,0 тыс. рублей.

Всего месячный фонд оплаты труда 260,5 тыс. рублей.

В штатном расписании, утвержденном с октября 2019 года до конца года, числится 9 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 256,9 тыс.рублей.

Также, по распоряжению председателя администрации гпг Чадан от 10.01.2019г. №01 начислены необоснованные выплаты в двойном размере за работу в выходные и праздничные дни (с 01 по 08 января 2019г.), при отсутствии производственной необходимости на общую сумму 53,3 тыс. рублей. Администрацией гпг.Чадан произведена оплата за работу в выходные и праздничные дни в двойном размере или за непредвиденную работу по должностным обязанностям (сдача отчета, работа по освоению средств) и в период выходных и праздничных дней при отсутствии производственной необходимости.

Согласно ч. 2 ст. 113 ТК РФ привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений.

В нарушение ст.9,135,144 ТК РФ в гпг.Чадан отсутствует коллективный договор, или не выполнена обязанность работодателя, предусмотренная трудовым законодательством (п 1.2.101 Кл.н).

При проверке расчета отпускных выявлены, заместителю председателя по социальной политике Сат А.Б. предоставлено отпускные 60 дней, т.к дни отпуска предельна до 56 дней, из-за чего образовалось переплата на общую сумму 12 571 рублей, таким образом**,** где охвачен объём средств муниципального бюджета 3 115 647 руб., установлены финансовые нарушения на общую сумму 65 860 руб., из них, неправомерная выплата заработной платы – 65,9 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетного органа А.С.Донгак.