Контрольно-ревизионной комиссией муниципального района «Забайкальский район» проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год (Администрация СП «Степное», администрация СП «Абагайтуйское», администрация СП «Красновеликанское», администрация ГП «Забайкальское»). По результатам внешней проверки подготовлены заключения и направлены в адрес глав поселений. При проверке контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности главных распорядителей бюджета расхождений не выявлено, данные годовой бюджетной отчетности приняты к сведению при подготовке заключений на годовой отчет об исполнении бюджетов сельских поселений за 2019 год.

Проверена финансово-хозяйственная деятельность МАНУ «Благоустройство» за 2018-2019 годы. Выявлены нарушения в области ведения бухгалтерского учета и отчетности учреждения, в области муниципального задания, отчетов о выполнении муниципального задания, в отчетах о результатах деятельности за 2018 год и за 2019 год не отражены операции по поступлению и выбытию наличных денежных средств, полученных от деятельности, приносящей доход в кассу учреждения, в отчетах о результатах деятельности за 2018 год и за 2019 год не отражены операции по поступлению и выбытию наличных денежных средств, полученных от деятельности, приносящей доход в кассу учреждения. На официальном сайте http://bus.gov.ru информация о плановых и фактических показателях исполнения муниципального задания за 2018 год и за 2019 год отсутствует, что является нарушением Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». В нарушение статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" проекты планов ФХД и отчеты о результатах деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества наблюдательным советом не рассматривались. Заключения по проекту плана ФХД учредителю не представлялись. Аудит годовой бухгалтерской отчетности не проводился. По факту совершения административного правонарушения составлен протокол об административном правонарушении по ч. 4 ст.15.15.6 КоАП РФ (руководитель учреждения), выдано предписание о приведении в соответствии с действующим законодательством ведения бухгалтерского учета. Мировым судом вынесено решение о привлечении директора МАНУ «Благоустройство» к административному штрафу в размере 15000 рублей.

Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год (Администрация СП «Билитуйское»), внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный 2019 год («СП «Билитуйское», СП «Абагайтуйское», СП «Степное», СП «Красновеликанское», МР «Забайкальский район»). Представительным органам поселений предложено принять к утверждению годовые отчеты об исполнении местных бюджетов за 2019 год. Замечания имеются в части информативности пояснительных записок к отчету, раскрытия информации об отдельных показателях бюджетов.

По отношению председателя Совета городского поселения «Забайкальское» проведена проверка по принятию в первом квартале 2020 года Администрацией городского поселения «Забайкальское» бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой выявлено, что Администрация городского поселения «Забайкальское» приняла бюджетные обязательства сверх доведенных Советом городского поселения «Забайкальское» лимитов бюджетных обязательств по коду 0501 «Жилищное хозяйство», коду 0502 «Коммунальное хозяйство». Подготовленный акт направлен инициатору запроса для дальнейшего направления в правоохранительные органы.

Также проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Даурская СОШ» за 2018-2019 годы. Выявлены нарушения п.3.4. ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части открытости информации. Не представлено согласия учредителя на передачу помещения в безвозмездное пользование индивидуальному предпринимателю в целях обеспечения питанием детей. Контрольно-ревизионной комиссией предложено не допускать несоответствия одноименных плановых показателей в муниципальных заданиях и отчетах о выполнении муниципального задания, своевременно вносить изменения в муниципальное задание на текущий год, не допускать нарушений при начислении заработной платы в части доведения до МРОТ, в частности доведение заработной платы до установленной минимальной оплаты труда одному сотруднику по нескольким ставкам, придерживаться разрешенной Администрацией муниципального района "Забайкальский район" продолжительности педагогической нагрузки при начислении заработной платы директору школы, согласовать с Администрацией муниципального района "Забайкальский район" передачу имущества в безвозмездное пользование ИП Бабкиной С.Л. для осуществления услуг по организации горячего питания школьников, находящегося в оперативном управлении МОУ Даурская СОШ, списание горючих и смазочных материалов на работу автомобильного транспорта производить на основании путевых листов, заполненных должным образом по установленным нормам расхода ГСМ, устранить нарушения, выявленные при проверке учета имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, а именно привести в соответствие показатели балансовой стоимости имущества нефинансовых активов, указанные в годовых отчетах, стоимости имущества фактически находящемуся в оперативном управлении. С этой целью сверить показатели регистров бухгалтерского учета нефинансовых активов (основных средств) находящихся на балансе и забалансовых счетах учреждения с данными перечня муниципального имущества, утвержденного Постановлением Администрации муниципального района "Забайкальский район" от 20.04.2020 года.

Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный 2019 год («СП «Даурское», ГП «Забайкальское»). По результатам проверки представительному органу поселения предложено принять к утверждению годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год. Замечания имеются в части информативности пояснительных записок к отчету, раскрытия информации об отдельных показателях бюджетов.

По предложению председателя Совета городского поселения «Забайкальское» проведена проверка законности принятия Администрацией городского поселения «Забайкальское» бюджетных обязательств при заключении муниципального контракта с ООО "БазИС". Выявлено принятие администрацией городского поселения "Забайкальское" бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования или лимиты бюджетных обязательств, при заключении муниципального контракта с ООО «БазИС». Подготовленный акт направлен инициатору запроса для дальнейшего направления в правоохранительные органы.

Проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности МОУ СОШ №2 пгт. Забайкальск за 2018-2019 годы. На официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях фактические показатели исполнения муниципального задания не опубликованы, в данном отношении информационная открытость Учреждений не достигается, что является нарушением п.3.4. ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». В регистрах бухгалтерского учета расчетов с безналичными денежными средствами за 2019 год не отражены операции по поступлению собственных доходов учреждения от оказания платных образовательных услуг, а именно поступление от заказчика ГУ ДПО "ИРО Забайкальского края" на сумму 21048,00 рублей. Выявлены случаи порядка применения КОСГУ и счетов бухгалтерского учета. Учреждению предложено своевременно и в полном объеме размещать информацию о плановых и фактических показателях деятельности учреждения на официальном сайте <http://bus.gov.ru>, своевременно и в полном объеме вносить изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности на текущий год, в соответствии с утвержденным Порядком, не допускать пропусков фактов совершенных финансово-хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета. не допускать нарушений порядка применения КОСГУ и счетов бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций, в частности при совершении операций по расходу на оплату проезда, найма жилых помещений и других расходов при служебных командировках, обязать сотрудников, ответственных за ведение учета прихода и расхода продуктов питания ежемесячно составлять накопительную ведомость прихода продуктов питания, складской учет остатков, поступления и выбытия продуктов питания вести в количественно-суммовом выражении ежемесячно.

Проведена проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам МУ Отдел материально-технического обеспечения Администрации муниципального района «Забайкальский район» за 2019 год. Подготовленный акт направлен в Министерство финансов Забайкальского края.

По предложению прокуратуры Забайкальского района проведена проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета сельского поселения "Билитуйское" за период с 01.01.2020 года по 01.07.2020 года. Выявлено, что кредиторская задолженность сложилась по причине малозначительного поступления в бюджет поселения собственных доходов, в том числе низкой наполняемости бюджета сельского поселения и недостаточности планируемых средств дотаций, выделяемых на выравнивание бюджетной обеспеченности. За первое полугодие израсходовано более 50 процентов средств безвозмездных поступлений. Акт направлен инициатору запроса.

Проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУ Администрация муниципального района «Забайкальский район» за 2018-2019 годы. По результатам ревизии учреждению предложено заключить соглашение (договор) с МУ ОМТО администрации муниципального района "Забайкальский район" на предоставление услуг по ведению бухгалтерского учета, обслуживающей бухгалтерии устранить нарушения, в частности оформить соответствующими бухгалтерскими документами операции по кассовым поступления на лицевой счет учреждения за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

По предложению председателя Совета городского поселения «Забайкальское» проведена проверка обоснованности расходов ГСМ в Администрации ГП «Забайкальское» (2020). По результатам проверки нарушений в обоснованности расхода ГСМ в Администрации городского поселения «Забайкальское» за 9 месяцев 2020 года не выявлено. Акт направлен инициатору запроса.

По предложению председателя Совета городского поселения «Забайкальское» проведена проверка Администрации городского поселения «Забайкальское» по вопросу увеличения кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского поселения. По результатам проверки выявлено, что причины сложившейся кредиторской задолженности по итогам прошедшего периода 2020 года следующие:

- кредиторская задолженность по итогам 2019 года;

- недостаточное кассовое исполнение доходной части бюджета городского поселения "Забайкальское". Плановые назначения доходной части бюджета городского поселения предусмотрены в размере 113628 тыс. рублей, фактическое исполнение по состоянию на 15 декабря 2020 года составило 91742 тыс. рублей, или 80,7% от плана.

- превышение суммы принятых денежных обязательств над суммой фактических доходов бюджета и собственных доходов учреждений;

- направление средств на исполнение обязательств в рамках софинансирования и исполнение публичных нормативных обязательств.

Проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения дополнительного образования Центр "Ровесник" пгт. Забайкальск за 2018-2019 годы. По результатам ревизии выявлены следующие нарушения: не достигается информационная открытость учреждения, выдача наличных денежных средств под отчет производится по расходным кассовым ордерам без письменного заявления подотчетного лица или распоряжения руководителя учреждения, отсутсвует согласие учредителя на передачу помещения в аренду, не разработано положение о внутреннем финансовом контроле, не составляются акты по результатам внутреннего финансового контроля. Учреждению предложено разработать Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета, разработать положение о внутреннем финансовом контроле, результаты внутреннего финансового контроля оформлять соответствующими актами, своевременно вносить изменения в план ФХД на текущий финансовый год, на официальном сайте размещать плановые показатели исполнения муниципального задания и плана ФХД с учетом внесенных изменений, производить выдачу подотчетных сумм на основании распоряжения директора учреждения, регистры бухгалтерского учета дополнить сведениями о наличии непроизведенных активов (земельных участков), согласовать с администрацией муниципального района "Забайкальский район" передачу в аренду помещения для занятий каратэ на следующий финансовый год.