Контрольно-ревизионной комиссией муниципального района «Забайкальский район» проведены контрольные мероприятия в отношении следующих муниципальных учреждений: МОУ Абагайтуйская СОШ №7, МОУ Харанорская ООШ, МУК Межпоселенческий культурно-досуговый центр, МДОУ детский сад Теремок, избирательная комиссия муниципального района «Забайкальский район», администрация сельских поселений «Билитуйское», «Черно-Озерское», администрация муниципального района «Забайкальский район».

Результаты ревизии финансово-хозяйственной деятельности МОУ Абагайтуйская СОШ №7 следующие. Плановые показатели в части объема оказания муниципальной услуги, характеризующейся в количестве детей школьного возраста, учреждением за 2020 год выполнено в полном объеме, за 2021 год фактически обучалось на 4 ученика (на 9,1%) меньше, чем было запланировано, что в пределах нормы, при которой муниципальное задание считается выполненным. Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, учреждением исполнены в полном объеме как за 2020 год, так и за 2021 год. На официальном сайте http://bus.gov.ru информация о государственном (муниципальном) задании на оказание услуг (выполнение работ) на 2020 и на 2021 год представлена в полном объеме. План ФХД на 2020 год исполнен на 99,5%, не исполненные плановые назначения составили 74452,34 рубля, из них за счет субсидий на выполнение муниципального задания - 47740,34 рублей, за счет собственных доходов - 27712 рублей. План ФХД на 2021 год исполнен на 99,4%, не исполненные плановые назначения составили 135288,95 рублей, из них за счет субсидий на иные цели -121630,00 рублей, за счет собственных доходов - 13658,95 рублей. На официальном сайте http://bus.gov.ru плановые и фактические показатели результатов деятельности размещены в полном объеме и соответствуют показателям форм, предоставленных на бумажных носителях. В ходе проверки нарушений в учете кассовых операций, операций с безналичными денежными средствами нарушений не выявлено. При проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не выявлено. В ходе проверки начисления заработной платы были использованы результаты проверок, осуществленных контрольно-ревизионным отделом ГУ «Центр материально-технического обеспечения образовательных учреждений Забайкальского края» (акт от 13.12.2021 года №38, проверяемый период – 2021 год), Комитетом по финансам муниципального района «Забайкальский район» совместно с Контрольно-ревизионной комиссией муниципального района «Забайкальский район» Забайкальского края (Акт от 10.02.2022 года №1, проверяемые периоды 2019 и 2021 годы). В нарушение п. 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н имущество, находящееся в оперативном управлении, учитываемое на забалансовых счетах, не отражено в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (справка в составе баланса ф. 0503730). Согласно регистров бухгалтерского учета стоимость имущества, учитываемого на забалансовых счетах на 1 января 2022 года, составляет 488488,36 рублей. По результатам ревизии в адрес МОУ Абагайтуйская СОШ №7 направлены предложения на устранение выявленных нарушений.

Результаты ревизии финансово-хозяйственной деятельности МОУ Харанорская ООШ. Утвержденные Учреждению бюджетные назначения не выполнены как за 2020 год, так и за 2021 год. В 2020 году план финансово-хозяйственной деятельности исполнен на 99,5%, или на 12156,96 рублей меньше утвержденного плана, в том числе за счет субсидий на выполнение муниципального задания - на 89398,95 рублей, или на 0,5%, за счет субсидий на иные цели на 22758,01 рублей, или на 1,2%. В 2021 году исполнение составило 99,1% или на 246243,37 меньше утвержденного плана в том числе за счет субсидий на выполнение муниципального задания - на 38510,14 рублей, или на 0,2%, за счет субсидий на иные цели на 207733,23 рублей, или на 3,2%. В нарушение пункта 8 постановления Администрации муниципального района «Забайкальский район» от 30 марта 2011 года №266 «О порядке формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» плановые показатели, указанные в отчете о результатах деятельности за 2020 год и за 2021 годы, отличаются от плановых показателей, утвержденных планами финансово-хозяйственной деятельности. Учреждением не представлены документы о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год. За 2021 год Постановления о внесении изменений в план ФХД представлены, однако плановые показатели, указанные в отчете о результатах деятельности, также отличаются от окончательно утвержденного плана на 2021 год.

Нарушений по учету движения безналичных денежных средств и законности совершаемых финансовых операций путем безналичных перечислений за проверяемый период не выявлено.В ходе ревизии финансово-хозяйственных операций, совершенных при расчетах с подотчетными лицами выявлено - отраженные в журналах операций суммы расходов отличаются от сумм фактических расходов, подтвержденных первичными. Всего выявлено нарушений при проверке расчетов с подотчетными лицами, а именно неверное отражение фактических расходов в журнале операций расчетов с подотчетными лицами на сумму 88926,83 рубля, в том числе за 2020 год на сумму 15644,63 рубля, за 2021 год на сумму 73282,20 рублей. При проверке начисления стимулирующих выплат сотрудникам выявлено: В документах по начислению заработной платы за февраль отсутствует приказ о стимулирующих выплатах протоколы комиссии и список сотрудников, которым начислены стимулирующие выплаты. За март и апрель 2020 года предоставлены списки сотрудников на стимулирующие выплаты, однако приказы и протоколы комиссии не представлены. Всего за 2020 год начислено стимулирующих выплат с нарушением порядка выплаты, установленного положением об оплате труда на сумму 467571,80 рублей. В период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года стимулирующие выплаты сотрудникам не начислялись.

При проверке ведомостей сводов начислений, удержаний и выплат учреждения, а также карточек сотрудников выявлена излишне выплаченная заработная плата в сумме 794472,60 рублей, сумма задолженности перед сотрудниками – 95363,30 рублей. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона №402Ф-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и пункта 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, в журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками не внесены первичные документы поставщиков (акты выполненных работ, товарные накладные, акты оказанных услуг). В результате данного нарушения журнал операции расчетов с поставщиками и подрядчиками не отражает фактического состояния расчетов с контрагентами по оказанным услугам, выполненным работам, приобретенным материальным запасам. Всего не отражено в регистрах бухгалтерского учета документов поставщиков по принятым обязательствам на сумму 10510062,82 рубля, в том числе за 2020 год на сумму 2 810 608,27 рублей, за 2021 год на сумму 7699454,55 рубля. На официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок размещена информация о заключенных муниципальных контрактах. Всего за проверяемый период заключено 4 муниципальных контракта, в том числе с единственным поставщиком (естественным монополистом) 2 контракта на поставку электрической энергии на сумму 1573014,77 рублей и 2 контракта, заключенных с ООО «Армада», заключенных посредством проведения электронного аукциона на ремонт кровли и крыши зданий, находящихся в оперативном управлении школы на общую сумму 1810123,07 рублей. Документы, подтверждающие исполнение муниципальных контрактов (акты приемки выполненных работ, товарные накладные), документы, подтверждающие оплату за выполненные работы, размещены на официальном сайте. В ходе проверки учета материальных запасов выявлена стоимость не отраженных в регистрах бухгалтерского учета материальных запасов составляет 918894,82 рубля, в том числе за 2020 год 432846,59 рублей, за 2021 год 486048,23 рубля. В адрес директора МОУ Харанорская ООШ направлено представление на устранение выявленных нарушений. Акт проверки от 27.06 2022 и акт перепроверки от 09.08.2022 МОУ Харанорская ООШ направлены в прокуратуру Забайкальского района и отдел ФСБ пгт. Забайкальск.

Результаты ревизии МДОУ детский сад Теремок (с.Абагайтуй). Выявлены нарушения по расчетам с сотрудниками учреждения по оплате труда, а именно излишне уплаченная заработная плата отдельным сотрудникам Учреждения. Акты проверок направлены в отдел ФСБ п. Забайкальск и прокуратуру Забайкальского района.

Проведены проверки расходования средств бюджета муниципального района «Забайкальский район» на подготовку и проведение выборов депутатов Совета муниципального района «Забайкальский район» в сентябре 2021 года, подготовку и проведение выборов Главы муниципального района «Забайкальский район» в марте 2022 года. По результатам проверки финансового отчета избирательной комиссии по обоим выборам нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств не выявлено.

Проведена проверка законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» муниципальной программы «Муниципальное регулирование территориального развития муниципального района «Забайкальский район» на 2020-2026 годы. Объектом контрольного мероприятия является Администрация муниципального района «Забайкальский район». По результатам проверки установлено, что бюджетные средства, выделенные в 2021 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» муниципальной программы «Муниципальное регулирование территориального развития муниципального района «Забайкальский район» на 2020-2026 годы» в объеме 1190,7 тыс. рублей, использованы законно, эффективно и целесообразно. Нарушений не выявлено.

Проведена проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам муниципального учреждения культуры «Многофункциональный культурно-досуговый центр муниципального района «Забайкальский район» за 2021 год. По результатам проверки установлено несвоевременное размещение информации об отдельных этапах исполнения муниципального контракта размещалась в течение проверяемого периода. В адрес МУК МКДЦ муниципального района "Забайкальский район" направлено представление и информация направлена в прокуратуру Забайкальского района.

Также проведена проверка законности, результативности (обоснованности и целесообразности) использования средств межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам сельских поселений «Черно-Озерское» и «Билитуйское» в 2021 году. По результатам выявлены нарушения в ведении и оформлении авансовых отчетов подоточетных лиц, нецелевого использовании бюджетных средств не выявлено.

В соответствии с отношением Контрольно-счетной палаты Забайкальского края проведено обследование (осмотр) объектов, созданных на территории Забайкальского района в рамках реализации Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в 2019-2021 года (уличные тренажерные комплексы, универсальные спортивные площадки с искусственным покрытием) в поселениях района. Также проведены осмотры туалетных комнат в общеобразовательных организациях района. Результаты обследований направлены в контрольно-счетную палату Забайкальского края.