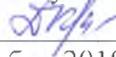


УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Бай-Тайгинский  
кожуун Республики Тыва»

 Кадыр-оол Д.Ч.  
«05» декабря 2019г.

## ОТЧЕТ

### О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Бай-Тайгинском кожууне» на 2016-2018 годы», на 2019-2021 годы»  
(наименование контрольного мероприятия)

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

Пункт 2.9 годового плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» на 2019 год, распоряжение Председателя контрольно-счетной палаты муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 01.08.2019 №10

(пункт \_\_ годового плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Тыва на 20\_\_ год, при наличии предложений (решений) комитетов (комиссий) Представительного органа муниципального образования, Главы муниципального образования-Председателя Представительного органа муниципального образования указать их дату и №)

**2. Предмет контрольного мероприятия:** бюджетные средства, выделенные на обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Бай-Тайгинском кожууне на 2016-2018 годы, на 2019-2021 годы».

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

- Администрация муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва»;
- Финансовое управление администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва»;
- Управление сельского хозяйства администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 1 августа 2019 г. по 31 августа 2019 г., с учетом переноса сроков проверки с 01 октября по 28 ноября 2019 года.

*(если установленный в программе контрольного мероприятия срок его проведения изменялся решением Коллегии Контрольно-счетной палаты, то указывается измененный срок)*

**5. Цели контрольного мероприятия:** проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение реализации муниципальной программы.

#### По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Проверкой эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Бай-Тайгинском кожууне» на 2016-2018 годы», на 2019-2021 годы» охвачен объем средств местного бюджета в сумме 6637,1 тыс. рублей. В результате проверки установлено финансовых нарушений на общую

сумму 659,4 тыс. рублей, из них:

- Нарушение при проверке банковских операций в размере 1,8 тыс. рублей;
- Неправомерное расходование бюджетных средств подотчетными лицами без подтверждающих документов на общую сумму за проверяемый период 217,4 тыс. рублей;
- Расходование бюджетных средств без подтверждающих документов (договоры, счет фактуры, товарные накладные и т.д.) в сумме 137,4 тыс. рублей;
- Неправомерная переплата заработной платы за проверяемые периоды - 302,8 тыс. рублей

(даются заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации (в аудите эффективности – по результатам сравнения с критериями оценки эффективности), указываются вскрытые факты нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов и недостатки в деятельности проверяемых объектов со ссылкой на статьи законов и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены)

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии): возражения от руководителей объектов проверки не поступило

(указываются наличие или отсутствие возражений или замечаний руководителей объектов на результаты контрольного мероприятия, при их наличии дается ссылка на заключение члена Коллегии Контрольно-счетной палаты, прилагаемое к отчету, а также приводятся факты принятых или разработанных объектами контрольного мероприятия мер по устранению выявленных в ходе его проведения недостатков и нарушений при их наличии)

#### **Выводы:**

1. Нарушение при проверке банковских операций в размере 1,8 тыс. руб. ЖО№2 «Расчеты с банковскими операциями»;
2. Учреждением произведено неправомерное расходование бюджетных средств в подотчет в размере 217,4 тыс. рублей (ЖО№2 «Расчеты с банковскими операциями»)[Кл.н 2.11];
3. Учреждением произведено расходование бюджетных средств без подтверждающих документов в размере 137,4 тыс. рублей при расчетах с поставщиками и подрядчиками «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ЖО№2 «Расчеты с банковскими операциями»)[Кл.н 2.11];
4. Учреждением допущена переплата заработной платы в размере 302,8 тыс. рублей.

(кратко формулируются основные итоги контрольного мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений и недостатков, последствий, которые они могут повлечь за собой)

#### **Предложения:**

По результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверки эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Бай-Тайгинском кожууне» на 2016-2018 годы», на 2019-2021 годы»» Контрольно-счетная палата муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» рекомендует:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством Устав, коллективный договор Управления сельского хозяйства администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва»;
2. Представить Журналы учета движения и выдачи трудовых книжек за проверяемые периоды;
3. Представить Журналы регистрации входящих и исходящих за проверяемые периоды;

4. Представить Журналы регистрации приказов личного состава за проверяемые периоды;
5. Привести в соответствие с действующим законодательством Положение об оплате труда муниципальных служащих и работников не отнесенных к муниципальной службе;
6. Представить бюджет, смету, кассовый план за проверяемые периоды;
7. Представить Положение об учетной политике Управление сельского хозяйства;
8. Представить договор о полной материальной ответственности с ответственными сотрудниками;
9. Сформировать Журнал операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» за проверяемые периоды;
10. Восстановить оправдательные документы на не подтвержденные расходы бюджетных средств – 217,4 тыс. рублей;
11. Сформировать Журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за проверяемые периоды;
12. Восстановить оправдательные документы на не подтвержденные расходы бюджетных средств – 137,4 тыс. рублей;
13. Представить Журнал операций №6 «Расчеты по заработной плате» за 1 полугодие 2019 года;
14. Завести Главную книгу (ф. 0504072) за проверяемые периоды и перенести обороты по операциям, отраженным в Журналах операций (ф. 0504071) в Главную книгу;
15. Сформировать Журнал операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» за проверяемые периоды;
16. Представить отчеты: справка 2-НФЛД; расчет 6-НДФЛ; формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4 - ФСС); расчеты по страховым взносам РСВ-1 за проверяемые периоды;
17. Нарушение при проверке банковских операций в размере 1,8 тыс. рублей удержать с заработной платы и вернуть для оплаты статьи 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»
18. Принять меры к возврату неправомерно излишне выплаченных денежных средств -302,8 тыс. рублей.

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
муниципального района «Бай-Тайгинский  
кожуун Республики Тыва



(личная подпись)

Ш.О.Борбай-оол

(инициалы и фамилия)