Утвержден

распоряжением председателя КСК

МО «Чемальский район»

от «14» февраля 2019 г. № 2-р

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2018 год.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2018 год (далее – Отчет), подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального Закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район», принятого решением Совета депутатов Чемальского района от 01.11.2011 г. № 2-285.

**1.Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район».**

Компетенция Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» (далее – Контрольно-счетная комиссия) определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями «О Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район», «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чемальский район», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Алтай и МО «Чемальский район».

В своей деятельности Контрольно-счетная комиссия руководствуется Конституцией Российской Федерации, Конституцией Республики Алтай, законодательными актами Российской Федерации и Республики Алтай, и нормативными правовыми актами муниципального образования «Чемальский район».

Контрольно-счетная комиссия в процессе реализации задач, определенных Положением «О Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район», осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности.

Организация работы Контрольно-счетной комиссии строится на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования деятельности контрольного органа в сфере государственных финансов: законности, объективности, независимости, гласности и последовательной реализации всех форм финансового контроля.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чемальский район» Контрольно-счетная комиссия является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. Контрольно-счетная комиссия, как орган внешнего финансового контроля, осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль, в рамках которого комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году составлял единую систему контроля за формированием, утверждением и исполнением муниципального бюджета Чемальского района.

В отчетном периоде Контрольно-счетная комиссия уделяла внимание вопросам эффективности использования бюджетных средств, распоряжения объектами права собственности Чемальского района, достижению поставленных целей и задач, реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ).

В соответствии с п.1 ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ими самостоятельно.

План работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год утвержден распоряжением председателя № 34-р от 28 декабря 2017 года и размещен на официальном сайте МО «Чемальский район».

**2. Основные результаты деятельности.**

В 2018 году проведено 54 мероприятия, в том числе: 32 экспертно-аналитических мероприятия, 19 контрольно-ревизионных мероприятий и 3 мероприятия по текущему исполнению муниципального бюджета.

Контрольные мероприятия в 2018 году проведены в Администрации Чемальского района, КУ МО «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба», МОУ «Элекмонарская СОШ», МОУ «Эдиганская СОШ», МОУ «Куюсская НОШ», МУ ДО «Чемальский ДДТ», МО «Элекмонарское сельское поселение», МО «Чепошское СП», МБУ «Культурно-досуговый центр».

Объем проверенных средств по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям составил 1 192 796,5 тыс. рублей, в том числе проверена достоверность бюджетной отчетности в рамках внешней проверки на сумму 376 183,1 тыс. рублей.

Общий объем нарушений финансово-бюджетного законодательства, установленный Контрольно-счетной комиссией по результатам работы в 2018 году составил 3 320,5 тыс. рублей, из них 98,3 тыс. руб. незаконное расходование бюджетных средств, нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 824,8 тыс. рублей, нарушений по бюджетной отчетности на сумму 1757,8 тыс. рублей, искажение бухгалтерской отчетности на сумму 137,5 тыс. рублей, неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 471,4 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств в сумме 30,7 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий для устранения выявленных нарушений и недостатков в работе в проверяемые объекты направлено 19 представлений Контрольно-счетной комиссии с предложениями по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Во всех случаях для достижения результатов проверок обобщающие материалы по контрольным мероприятиям направлялись Главе Администрации Чемальского района и в Совет депутатов Чемальского района.

Также все материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с заключенным Соглашением в течение года направлялись в Прокуратуру Чемальского района.

По итогам проверок в 2018 году устранено нарушений на сумму 457,3 тыс. рублей, из них нарушений по бухгалтерскому учету на сумму 397,6 тыс. рублей, восстановлено в доход муниципального бюджета незаконное и нецелевое использование бюджетных средств в сумме 63,7 тыс. рублей. На контроле остаются 4 представления о возмещение бюджетных средств на сумму 65,3 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий в 2018 году возбуждено четыре дела об административных правонарушениях в отношении: Администрации Чемальского района, КУ МО «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба», МОУ «Эдиганская ООШ», МОУ «Куюсская ООШ». Из четырех дел судебными органами вынесены два постановления по административному правонарушению, предусмотренному ч.1 ст.15.11 КоАП, с назначением административного наказания в виде административного штрафа должностному лицу в размере 5000,0 тыс. рублей.

По итогам полученных Постановлений о назначении административного наказания в доход МО «Чемальский район» поступили оплаченные штрафы в общей сумме 10,0 тыс. рублей.

**3. Контрольная деятельность.**

**3.1. Важнейшим контрольным мероприятием является проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

В 2018 году Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка отчетности у 10 главных администраторов муниципального бюджета за 2017 год (Администрация Чемальского района, Отдел образования Чемальского района, Финансовый отдел Чемальского района и 7 сельских поселений Чемальского района).

В ходе проверки бюджетной отчетности выявлены следующие нарушения:

1.Нарушение Приказа Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее Инструкция № 191-н) *по расхождению форм бюджетной отчетности с данными Главной книги, также в части заполнения форм приложений Пояснительной записки (ф.0503160).*

2. Нарушение п.7 Инструкции 191-н в учреждениях перед составлением годовой бухгалтерской отчетности *не проводится инвентаризация активов и обязательств*с целью составления достоверной отчетности.

3. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности поселений за 2017 год выявлено нарушений по бюджетной отчетности на сумму 1757,8 тыс. рублей, в т.ч.: отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность в сумме 90,1 тыс. рублей (Узнезинское СП – 59,0 тыс. рублей, Отдел образования – 17,8 тыс. рублей, Куюсское СП – 9,3 тыс. рублей) и образование кредиторской задолженности в сумме 1667,0 тыс. рублей (Чемальское СП – просроченная задолженность перед ООО «Орион» за здание рынка).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год Контрольно-счетной комиссией выписано 10 представлений для устранения выявленных нарушений бюджетного законодательства.

**3.2. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год были проведены следующие контрольные мероприятия:**

**3.2.1. Проверка эффективности расходования бюджетных средств Администрацией Чемальского района за 2017 год,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.В проверяемом периоде выдача денежных средств под отчет частично осуществлялась по безналичному расчету с применением пластиковых карт. При этом в нарушении ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и писем от 10 сентября 2013 г. Минфина России № 02-03-10/37209 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 *в учреждении не создан локальный нормативный акт, определяющий порядок использования корпоративных банковских карт.*

2.В нарушение п.3.3 Положения ЦБ РФ от 24.12.2004 № 266-П «Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием», к отчету подотчетного лица (держателя карты), связанному с операциями расчетов через банковские (корпоративные) карты, *не приложены документы (чеки), содержащие обязательные реквизиты.*

3.В нарушении *п. 9* Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Писем Минфина РФ от 01.11.2010 [N 03-03-06/1/675](consultantplus://offline/ref=CACE5DD00670149E31D6D094D612DFD14A366EF44CB25A5B05B066F0E413n9YEI), от 22.03.2010 [N 03-03-06/4/26](consultantplus://offline/ref=CACE5DD00670149E31D6D094D612DFD14A366EFD4BBD5B5B05B066F0E413n9YEI), от 10.04.2014 [N 03-03-РЗ/16288](consultantplus://offline/ref=CACE5DD00670149E31D6D39BD17AE5D7153D67FB4CBA57060FB83FFCE6n1Y4I), ФНС от 08.05.2014 [N ГД-4-3/8852](consultantplus://offline/ref=CACE5DD00670149E31D6D39BD17AE5D7153D64F441B357060FB83FFCE6n1Y4I)) отсутствует нормативно - правовой акт по представительским расходам (Положение о представительских расходах). В ходе проверки *не предоставлены*: приказы руководителя организации об осуществлении расходов на указанные цели, программы мероприятий, сметы представительских расходов, отчеты о представительских расходах по проведенным мероприятиям. *В связи с отсутствием подтверждающих документов на обслуживание делегаций, осуществленные расходы в 2017 году являются неправомерными, в общей сумме 427200,0 рублей.*

**3.2.2. Проверка эффективности расходования бюджетных средств КУ МО «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба» за 2017 год,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.В нарушении п.4.1 Устава КУ МО «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба» *бюджетная смета и внесение в нее изменений не согласовывается с учредителем – Администрацией Чемальского района.*

2.В нарушении п.4 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», *ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтером,*  не состоящим в штате учреждения, соответственно начальником учреждения нарушенач.1 ст.7 ФЗ от 06.12.2001 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», *в части организации ведения бухгалтерского учета.*

3. В нарушение Приказа МФ РФ от 16.12.2010 г № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», за весь проверяемый период, при поступление в кассу учреждения наличных денежных средств, полученных с использованием банковской карты, у приходных кассовых ордеров *отсутствуют чеки, выданные банкоматом, являющиеся подтверждающими документами о снятии денежных средств с карты.*

4. В нарушении п.6.3. Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» *расходные кассовые ордера для выдачи наличных денег работнику под отчет оформляется без распорядительного документа и без письменного заявления подотчетного лица.*

5. В проверяемом периоде выдача денежных средств под отчет частично осуществлялась по безналичному расчету с применением пластиковых карт. При этом в нарушении ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и писем от 10 сентября 2013 г. Минфина России № 02-03-10/37209 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 *в учреждении не создан локальный нормативный акт, определяющий порядок использования корпоративных банковских карт.*

В связи с переходом на безналичные расчеты с подотчетными лицами в учреждении приказом начальника *не утвержден список сотрудников имеющих право использовать корпоративные банковские карты.*

6. В нарушение п.3.3 Положения ЦБ РФ от 24.12.2004 № 266-П «Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием», к отчету подотчетного лица (держателя карты), связанному с операциями расчетов через банковские (корпоративные) карты, *не приложены документы (чеки).*

7. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете»

*отсутствуют подписи подотчетных лиц в* *авансовых отчетах.*

8. В нарушение ст.154 ТК РФ, постановления Правительства РФ от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время», в проверяемом периоде *не правильно начисляется оплата за работу в ночное время «оперативным дежурным ЕДДС»* - *рассчитывается не из часовой тарифной ставки (должностного оклада, рассчитанного за час работы).*

- Нарушена ст. 152 Трудового кодекса РФ «Оплата сверхурочной работы». За проверяемый период*не в полном объеме произведена оплата за сверхурочную работу оперативным дежурным ЕДДС в соответствии с приказами.*

В нарушении ст. 153 Трудового кодекса «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни»: за проверяемый период, *не начислялась оплата труда в нерабочие праздничные дни.*

9. В ходе проверки обоснованности списания ГСМ, выявлен завышенный расход по автомобилю TOYOTA LAND CRUISER PRADO, списание ГСМ по которому за 2017 год составило 15552 л на сумму 544 696,29 рублей, из них списание *на сумму 224 758,51 рублей классифицируются как неэффективные расходы*, связанные с ежедневными поездками Главы Администрации Чемальского района от дома до места работы и обратно (Горно-Алтайск-Чемал).

Так же в ходе проверки выявлены факты использования служебного автомобиля в личных целях Главой администрации Чемальского района, выезды автомобиля TOYOTA LAND CRUISER PRADO за пределы Республики Алтай. В результате использования служебного автомобиля в личных целях Главой Администрации Чемальского района в 2017 год из бюджета района *незаконно списано ГСМ на сумму 26773,96 рублей.*

10. В нарушении ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157, в проверяемом периоде выявлено *несвоевременное списание материальных запасов, что привело  к недостоверности формирования бухгалтерской отчетности за 2017 год, в части искажения балансовых остатков по счету 105 00 «Материальные запасы».*

11. В нарушение п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2017 год *не проведена инвентаризация активов и обязательств***,** что влияет на достоверность представленной бюджетной отчетности.

**3.2.3. Проверка расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданного в оперативное управление МОУ «Эдиганская СОШ» за период 2016-2017 годы,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.В проверяемом периоде 2016 - 2017 г. выдача наличных денежных средств под отчет осуществлялись по безналичному расчету с применением пластиковых карт. При этом в нарушении ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и писем от 10 сентября 2013 г. Минфина России № 02-03-10/37209 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 *в учреждении не создан локальный нормативный акт, определяющий порядок использования корпоративных банковских карт.*

2. В нарушение *п.3.3* Положения ЦБ РФ от 24.12.2004 № 266-П «Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием», в проверяемом периоде 2016-2017 г. *к приходным кассовым ордерам не приложены документы (чеки), связанные с операциями расчетов через банковские (корпоративные) карты, содержащие обязательные реквизиты*.

3.В нарушении ст. 117 Трудового кодекса РФ, незаконно оплачен дополнительный отпуск главному бухгалтеру в количестве 7 календарных дней, *в сумме 2044-99 рублей*, в связи с отсутствием проведения специальной оценки условий труда (РПВ № 23 от 31.05.2016 г., записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска № б/н от 31.05.2016 г.).

4.В нарушении ст. 152, ст. 153 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде 2016-2017 г. оплата за сверхурочную работу, за выходные и нерабочие праздничные дни сторожам и кочегарам производилась не в полном объеме.

5.В ходе проверки бухгалтерских документов в 2016 – 2017 г. выявлена оплата штрафов за счет учреждения в общейсумме*5163-94 рублей.* *Данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств.*

6.В нарушение п.9 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», от 06.12.2011 года, в ходе проверки выявлено нарушение бухгалтерского учета на общую сумму *23094-24* *рублей*.

7.В нарушении ч. 3 ст. 11Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»; абзац 2 п. 9 № 33-н от 25.03.2011 г. «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», *не проводится инвентаризация активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.*

8.Нарушены требования законодательства, по составлению бюджетной отчетности, на основе данных Главной книги, п. 9 Инструкции 33-н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25.03.2011 г., п. 7 Инструкции № 191-н «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» от 28.12.2010 г.,п. 2.12 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г.:

- выявлено нарушение в части несоответствия регистров бухгалтерского учета, Балансу исполнения бюджета.

Данные нарушения ведут к риску штрафных санкций в соответствии с ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», и влечет наложение на должностных лиц административного штрафа в размере *5 000 – 10 000 рублей.*

**3.2.4. Проверка законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования «Чемальский район», поступивших в виде межбюджетных трансфертов в МО «Элекмонарское СП» за 2015-2017 г,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.Нарушение ст. 8 п.6 п. п. 1 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», п. 2.1«Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г. *не внесены* *изменения в учетную политику, в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету*, в связи с утративший силу приказами.

2.В нарушении Приказа Минфина России от 01.07.2013 г. N 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» *общая сумма нецелевого использования денежных средств составила в сумме 2910, 0 рублей.*

3.В проверяемом периоде 2017 г. выдача денежных средств под отчет частично осуществлялась по безналичному расчету с применением пластиковых карт. При этом в нарушении ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и писем от 10 сентября 2013 г. Минфина России № 02-03-10/37209 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 *в учреждении не создан локальный нормативный акт, определяющий порядок использования корпоративных банковских карт.*

4.В нарушении абз.2 ч. 2 ст. 173 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде 2016-2017 г. специалисту при получении первого высшего образования*незаконно* оплачен *дополнительный отпуск* в количестве 30 дней (в 2016 г. – 15 дней, в 2017 г. – 15 дней) для прохождения итоговой аттестации на первом и втором курсах в общей сумме *8819,20 рублей*.

5.В нарушении ч. 1 ст. 287 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде 2016-2017 г. специалисту *незаконно* оплачен учебный отпуск по совмещающей работе как делопроизводителю (Приказ № 28 от 10.11.2014 г. «О возложении обязанностей») в общей сумме *16327,80 рублей*, как специалисту по воинскому учету (Приказ № 43 а от 01.11.2016 г. «О возложении обязанностей») в общей сумме *4138,72 рублей*.

6.Нарушение *ст. 10* Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», *п. 11* Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157-н «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»; *п. 2.3.* Учетной политики для целей бюджетного учета МО Элекмонарское сельское поселение; *п. 2.3* «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г.:

- в проверяемом периоде 2015-2016 г. выявлено отсутствие у учреждения регистров бухгалтерского учета (журналы-ордера). Принятые к учету первичные учетные документы подшиваются не в хронологическом порядке.

7.В нарушении ч. 1 - 3 ст. 60.2, ст. 151 Трудового кодекса РФ со специалистом не заключены дополнительные соглашения к трудовому договору по совмещению должностей: делопроизводителя, специалиста по воинскому учету (Распоряжения № 28 от 10.11.2014 г., № 43 а от 01.11.2016 г.).

**3.2.5. Проверка законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования «Чемальский район», поступивших в виде межбюджетных трансфертов в МО «Чепошское СП» за 2015-2017 г,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.В нарушении Приказа Минфина России от 01.07.2013 г. N 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» общая сумма *нецелевого использования денежных средств составила в сумме 14913,0 рублей.*

2.В ходе проверки бухгалтерских документов в 2016 г. выявлена оплата штрафов *за счет учреждения в общей сумме*4073,85 рублей.

*Данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств.*

3.В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157-н (ред. от 12.10.2012) "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" *в проверяемом периоде 2015 г., 2016 г. списание ГСМ производится не по первичным документам – путевым листам, а по предъявленной к оплате счет – фактуре, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета, в связи с отсутствием контроля за расходом ГСМ.*

**3.2.6. Проверка расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданного в оперативное управление в МУ ДО «Чемальский ДДТ»,** **за период 2015 - 2017 годы,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.В нарушении Приказа Минфина России от 01.07.2013 г. N 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» *общая сумма нецелевого использования денежных средств составила в сумме 1600,0 рублей.*

2.В нарушении ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и писем от 10 сентября 2013 г. Минфина России № 02-03-10/37209 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 *в учреждении не создан локальный нормативный акт, определяющий порядок использования корпоративных банковских карт.*

3.В нарушение п.3.3 Положения ЦБ РФ от 24.12.2004 № 266-П «Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием», к отчету подотчетного лица (держателя карты), связанному с операциями расчетов через банковские (корпоративные) карты, *не приложены документы (чеки), содержащие обязательные реквизиты.*

4.В нарушение п.9 Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», за проверяемый период 2015-2017 г.: - при направлении работников в служебные командировки *не производился расчет среднего заработка за дни их нахождения в командировке,* заработная плата начислялась и выплачивалась по графику, установленному в учреждении, т. е. за фактически отработанное время.

5.В проверяемом периоде 2015 – 2017 г. ГСМ арендованного транспорта списывается по фактическому приобретению в соответствии с чеками автозаправочной станции (по предъявленной к оплате счет-фактуре), *не по нормам, установленные Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р о введение в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»*, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета, в связи с отсутствием контроля за расходом ГСМ.

6. В нарушение *п.9* № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», от 06.12.2011 года, в ходе проверки выявлено нарушение бухгалтерского учета на общую сумму 20960,0 рублей.

**3.2.7. Проверка расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг на 2015-2017 годы, и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданного в оперативное управление в МОУ «Элекмонарская СОШ» за период,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.В нарушении *ч. 1 ст. 287* Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде 2015-2017 г. *незаконно* оплачен учебный отпуск по совмещающей работе в общей сумме *12308,58 рублей*.

2.В нарушении гл. 2. п. 12. Положения об оплате труда работников МОУ «Эликманарская СОШ» (утвержденного Приказом № 15 от 25.01.2010 г.) в проверяемом периоде 2015 - 2017 г. при расчете заработной платы работникам, *завышен размер персонального повышающего коэффициента, установленный данным положением.*

3.В проверяемом периоде 2015-2017 г. выявлены следующие нарушения по оплате труда сторожам и кочегарам:

- стоимость одного часа работы рассчитывается не из установленной нормы рабочего времени по производственному календарю.

- в нарушении *ст. 152, ст. 153* Трудового кодекса РФ оплата за «сверхурочную работу», за «выходные и нерабочие праздничные дни» производилась не в полном объеме.

4. В нарушение *п.9* № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, в ходе проверки выявлено нарушение бухгалтерского учета *на сумму 17619,75 рублей*.

5.Личные дела сотрудников *сформированы не в полном объеме*.

**3.2.8.** **Проверка расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг на 2016-2017 годы, и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в МОУ «Куюсская ООШ»,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1. В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в проверяемом периоде*своевременно не вносились изменения в ПФХД* учреждения.

2.В нарушение пункта 6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» *к ордерам не приложены распорядительные документы или письменное заявление подотчетного лица.*

3. Нарушение п.6.3. Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» *несвоевременное предоставление работниками авансовых отчетов с прилагаемыми подтверждающими документами.*

4. В нарушении ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» *к учету незаконно принят авансовый отчет*№ 4 от 28.12.2016 на сумму 4000,0 рублей, без подтверждающих документов.

5. В нарушение п.10 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» регистр бухгалтерского учета журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» *не отражает достоверные данные за весь проверяемый период.*

6. В нарушение п.9 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде *отсутствуют подписи в расчетно-платежных ведомостях***:** руководителя учреждения, главного бухгалтера, лица составившего ведомость.

7. В нарушение *п.9* № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, в ходе проверки выявлено нарушение бухгалтерского учета *на сумму 335923,65 рублей*.

8. В ходе проверки бухгалтерских документов в 2016 – 2017 г. выявлена оплата штрафов за счет учреждения в общей сумме 7972,0 рублей. Данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как *нецелевое использование бюджетных средств.*

9. В ходе проверки *выявлено искажение бухгалтерской отчетности* представленной МОУ «Куюсская ООШ» за 2016 - 2017 годы, в связи с чем нарушены ст.10, ст.13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции 33-н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25.03.2011, *выразившейся в не отражении имеющейся кредиторской задолженности по журналу операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в Балансе (ф.0503730) за 2016-2017 годы.*

10. В нарушение п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2017 год *не проводится инвентаризация активов и обязательств***,** что влияет на достоверность представленной бюджетной отчетности.

**3.2.9. Проверка результативности, эффективности и целевого использования средств муниципального бюджета, выделенных для осуществления установленных функций в МБУ «Культурно-досуговый центр» за период работы с 01.08.2015 г. по 01.05.2018 г.,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1. В проверяемом периоде 2015-2018 г. выявлены следующие нарушения по оплате труда сторожам и кочегарам:

- в нарушении *ст. 152* Трудового кодекса РФ не производилась оплата за сверхурочные, ночные часы;

- в нарушении *ст. 153* Трудового кодекса оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни рассчитывалась не из установленной ежемесячной нормы часов рабочего времени;

- оплата работы, выполняемая работниками за пределами нормальной продолжительности рабочего времени «сверхурочная, ночная работа, работа в выходной или нерабочий праздничный день» в проверяемом периоде производилась в пределах МРОТ.

2. В нарушении *ст. 93* Трудового кодекса РФ согласно Приказа № 56 от 30.03.2015 г. заведующей Уожанским СК предоставлено рабочее место, в связи с выходом из отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет на неполный рабочий день – 6 часов с сохранением права на получение пособия до достижения им полутора лет, *в проверяемом периоде 2015-2016 г.* *оплата труда производилась как за полный рабочий день*, всего *незаконно* выплаченной заработной платы в общей сумме *15165,35 рублей.*

3. В нарушении раздела 3 п. 1, п. 3 Положения об оплате труда работников МБУ «Культурно-досуговый центр» согласно Приказа № 108 от 20.12.2017 г. *незаконно* начислена и выплачена премия (РПВ № 146 от 21.12.2017 г.) по итогам года директору без приказа работодателя в сумме *8700 рублей****.***

4. В ходе проверки было установлено нарушение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» по доведению к 2018 году средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы в соответствующем регионе, а также «Порядка, условий и размера стимулирующих выплат и установленных критерий для расчета выплат стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МБУ «Культурно досуговый центр», утвержденным приказом директора № 116 от 06.12.2017, *по распределению стимулирующей части заработной платы.*

5. В проверяемом периоде МБУ «Культурно-досуговому центру» предоставлены субсидии из местного бюджета на общую сумму 246620,02 рублей, на приобретение строительных материалов для аила Этно-природного парка «Эрдине» в с. Куюс. Согласно утвержденной директором МБУ «Культурно-досуговый центр» сметы доходов и расходов за проверяемый период 2015-2018 г. доходы от платных услуг должны были составить в общей сумме 31000,0 рублей. В ходе проверки за весь проверяемый период фактические доходы от платных услуг составили 200,0 рублей, согласно приходному кассовому ордеру № 46 от 19.10.2016 г.

В связи с вышеизложенным в соответствии с ст. 34 Бюджетного кодекса средства в сумме *246620,02 рублей* Контрольно-счетная комиссия классифицирует как *неэффективное использование бюджетных средств.*

**4. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной комиссии.**

Важным направлением деятельности Контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде являлось проведение экспертно-аналитических мероприятий.

В части экспертно-аналитической деятельности за 2018 год подготовлено 35 экспертных заключений в том числе:

- 9 заключений на проекты решений бюджетов муниципальных образований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 г.;

- 5 заключений по внесению изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Чемальский район»;

- 4 заключения по внесению изменений и дополнений в бюджеты сельских поселений;

- 3 заключения по исполнению бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2018 год;

- 8 заключений по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений и района за 2017 год;

- 2 заключения по оценке эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам в сельских поселениях;

- 4 заключения на нормативно-правовые акты муниципального образования «Чемальский район».

**5. Организационная, информационная и иная деятельность Контрольно-счетной комиссии.**

При осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная комиссия руководствовалась планом работы на 2018 год, сформированным исходя из необходимости реализации задач, законодательно закрепленных за Контрольно-счетной комиссией, требований БК РФ.

В основу контроля положены проверки деятельности органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений, реализация муниципальных программ МО «Чемальский район».

В отчетном году Контрольно-счетной комиссией продолжено сотрудничество со Счетной палатой Республики Алтай, контрольно – счетными органами Республики Алтай.

В соответствии со ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» от 01.11.2011 № 2-285 и в целях реализации одного из ключевых принципов деятельности контрольных органов – гласности, Контрольно-счетная комиссия размещала информацию о своей деятельности в течение 2018 года на официальном сайте МО «Чемальский район».

**6. Основные направления деятельности в 2019 году.**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2019 год сформированы на основании части 2 статьи 9 и статьи 12 Федерального Закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта РФ и муниципальных образований», с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных ранее.

Основные направления деятельности в 2019 году:

- контроль за исполнением местного бюджета;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств МО «Чемальский район»;

- проверка за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

- проверка расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг и установленного порядка управления, распоряжения имуществом переданного в оперативное управление учреждениям;

- проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Чемальский район» поступивших в виде межбюджетных трансфертов сельским поселениям;

- усиление контроля за реализацией проверенными объектами предложений Контрольно-счетной комиссии по устранению выявленных контрольными мероприятиями упущений и недостатков, исходя из необходимости достижения результативности проведенных проверок;

Одной из главных и основополагающих задач Контрольно-счетной комиссии остается контроль за формированием и исполнением бюджета МО «Чемальский район» и бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями (часть 11 статьи 3 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ).

План работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2019 год утвержден распоряжение председателя № 24-р от 28.12.2018 г. и размещен на официальном сайте муниципального образования «Чемальский район».