Утвержден

распоряжением председателя КСК

МО «Чемальский район»

от «23» января 2018 г. № 2-р

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2017 год.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2017 год подготовлен в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район», принятого решением Совета депутатов Чемальского района от 01.11.2011 г. № 2-285 (с изменениями внесенными решениями Совета депутатов Чемальского района № 3-190 от 08.11.2016, № 3-258 от 26.12.2017).

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, законодательными актами Российской Федерации, Конституцией Республики Алтай, законами и иными нормативными правовыми актами Республики Алтай и МО «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 2017 год утвержден распоряжением председателя № 33-р от 27 декабря 2016 года (с изменениями внесенными распоряжением № 3-р от 10.02.2017, № 31-р от 04.12.2017).

1. **Основные результаты контрольной деятельности.**

В 2017 году проведено 57 мероприятий, в том числе: 37 экспертно-аналитических мероприятий и 20 контрольно-ревизионных мероприятий, в т. ч. два контрольных мероприятия по распоряжению Главы администрации Чемальского района (МДОУ «Детский сад «Медвежонок», МБУ «Культурно-досуговый центр» (СДК с.Уожан)).

Объем проверенных средств составил 491 649,0 тыс. рублей.

Общий объем нарушений финансово-бюджетного законодательства, установленный Контрольно-счетной комиссией по результатам работы в 2017 году составил 2 711,5 тыс. рублей, из них 441,1 тыс. руб. незаконное расходование средств, нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 1 649,0 тыс. рублей, искажение бухгалтерской отчетности на сумму 621,4 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий для устранения выявленных нарушений и недостатков в работе в проверяемые объекты направлено 18 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 2017 году устранено нарушений на сумму 1 544,8 тыс. рублей, из них нарушений по бухгалтерскому учету на сумму 1 442,2 тыс. рублей, восстановлено в доход бюджета незаконное использование бюджетных средств в сумме 108,9 тыс. рублей, по незаконному расходование бюджетных средств в сумме 286,9 тыс. рублей материалы переданы в правоохранительные органы. По административным штрафам в бюджет МО «Чемальский район» поступила сумма в размере 10,0 тыс. рублей.

**3. Контрольно-ревизионная деятельность.**

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

В 2017 году Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка отчетности у 10 главных администраторов муниципального бюджета за 2016 год (Администрация Чемальского района, Отдел образования Чемальского района, Финансовый отдел Чемальского района и 7 сельских поселений Чемальского района).

В ходе проверки бюджетной отчетности выявлены 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 составу и формам предоставляемой отчетности.*

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 2016 год выявлено искажение бухгалтерской отчетности на сумму 149250,07 рублей(Бешпельтирское СП – 116407,59 руб., Узнезинское СП – 32842,48 руб.). По данному факту Контрольно-счетной комиссией были составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ч.1 ст.15.11 КоАП РФ. Чемальским районным судом в отношении Глав поселений вынесены постановления об административном наказании в виде штрафа.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год Контрольно-счетной комиссией выписано 9 представлений для устранения выявленных нарушений бюджетного законодательства.

**3.2. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 год были проведены следующие контрольные мероприятия:**

**3.2.1. Проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств бюджета в МБОУ ДОД «Чемальская Школа Искусств» за период 2015-2016 гг.,** в ходе проверкивыявлены следующие нарушения:

В нарушении *ст. 108 п. 11* Федерального закона № 273-ФЗ от 29.12.2012 г. «Об образовании в Российской Федерации», в ходе проверки выявлено нарушение по оплате ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями.

В нарушение п. 4 «Положения о формировании и финансовом обеспечении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями от 30.11.2010 г. № 1182, в проверяемом периоде 2016 г. *не вносились* изменения в муниципальное задание, в связи с изменением объема субсидии, предоставленной из бюджета МО «Чемальский район» на финансовое обеспечение муниципального задания.

В нарушении Положения *п. 1.1, п. 1.3, п. 2.6* «О привлечении и расходовании внебюджетных средств муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Чемальская школа искусств», принятого Пед. Советом (Протокол № 4 от 31.03.2015 г.), *в ходе проверки выявлены следующие нарушения:*

* В данном положении приводится Федеральный закон от 10.07.1992 г. № 3266-1 «Об образовании», который утратил силу, в связи с принятием ФЗ от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании».
* Не законно установлен *родительский взнос за обучение* в МБОУ ДОД «Чемальская школа искусств», согласно Постановления № 146 от 10.11.2014 г., так как основным принципом привлечения дополнительных средств в образовательные учреждения является добровольность их внесения. Образовательное учреждение не имеет права привлекать целевые взносы без согласия родителей. Размер целевого взноса определяется каждым из законных представителей самостоятельно или решением родительского собрания.
* За весь проверяемый период не составляется смета расходов по внебюджетным средствам.

В нарушении п. 1.1, п.1.5, п.1.6, п.2.4, п.2.8 Положения «О порядке оказания платных дополнительных образовательных услуг в МБУ ДО «Чемальская школа искусств» и сопутствующих платных услуг, связанных с ее образовательной деятельностью», утвержденного Приказом № 96 от 01.10.2015 г. *в ходе проверки выявлены следующие нарушения:*

* Указанное в Положении «Постановление Правительства РФ» от 05.07.2001 г. № 505 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг», утратило силу, в связи с принятием Постановления Правительства РФ от 15.08.2013 N 706 "Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг".
* Не составлена смета доходов и расходов по средствам, полученным от предоставления платных дополнительных услуг.
* Завышена установленная плата по платным услугам, так как при расчете прямых затрат, оплата труда учителям рассчитывается от среднего заработка, а не от часовой тарифной ставки.
* В 2016 г. установленные тарифы (Приказ № б/н от 28.09.2016 г.) на платные дополнительные образовательные услуги, рассчитаны без экономического обоснования расчета стоимости дополнительной платной услуги.
* Стоимость платных услуг, рассчитанная учреждением, не согласована с учредителем.
* Не разработано и не утверждено штатное расписание по платным дополнительным образовательным услугам.
* Не ведется Табель учета рабочего времени по платным дополнительным образовательным услугам.

В нарушении ТК РФ за проверяемый период 2015-2016 г. не правильно начисляется заработная плата сторожам: рассчитывается не из установленной ежемесячной нормы часов рабочего времени, *что приводит к занижению заработной платы.*

В нарушение ст.6 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» в Учетную политику, утвержденную приказом № 5 от 10.01.2013 г., не внесены изменения в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

В нарушении Трудового Кодекса ст. 130, ст. 135МБУ ДО «Чемальская Школа Искусств» разработано и утверждено *Примерное Положение по оплате труда работников № 101 от 11.09.2009 г.*

В нарушении *ст. 282, ст. 284, ст. 285* Трудового Кодекса РФ за проверяемый период 2015-2016 г. при приеме на работу по совместительству, производится расчет заработной платы в размере 1 ставки.

В нарушении Раздела 3 п. 1 «Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Школа Искусств», утвержденного Приказом № 101 от 11.09.2009 г., за весь проверяемый период 2015-2016 г. не верно начислялся персональный повышающий коэффициент «Преподавателям», данные выплаты начислялись не от установленного должностного оклада, а путем суммирования должностного оклада и иных выплат, *что приводит к завышению заработной платы работников и Фонда оплаты труда.*

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.

В нарушение *ч.2 ст.112* *З*акона 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: план-график на 2016 г. размещен в единую информационную систему с нарушением срока.

**3.2.2. Проверка законного, эффективного и целевого использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет МО «Куюсского сельского поселения», за период 2015-2016 годы,** выявлены нарушения:

В нарушение *ст. 6*, *ст. 8, ст. 9* № 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., в Учетную политику, утвержденную распоряжением № 49 А от 26.12.2015 г., не внесены изменения в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

В нарушение ч.2 ст.112 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: план-график на 2015 г. размещен в единую информационную систему с нарушением срока.

В нарушении ТК РФ за весь проверяемый период 2015-2016 г. не правильно начисляется заработная плата кочегарам: рассчитывается не из установленной ежемесячной нормы часов рабочего времени, *что приводит к занижению заработной платы.*

В нарушении гл. 21 ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата кочегаров, уборщиц, полностью отработавшие норму рабочего времени и выполнившие нормы труда (трудовые обязанности) в проверяемом периоде 2015 г. составила ниже МРОТ.

В нарушении Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157-н (ред. от 16.11.2016) "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 2015-2016 г. *не поставлены на баланс и не включены в реестр муниципального имущества Куюсского сельского поселения* «автомобильные дороги местного значения в границах населенных пунктов», с целью их содержания и ремонта, в количестве 15 шт. и протяженностью 12,3 км.

В рамках проведения мероприятия по реконструкции памятника в с. Ороктой, заключены и оплачены муниципальные контракты с Главой КФХ Яныкановым В.Л. в 2015 году на общую сумму 433000 рублей, в ходе проверки выявлен факт отсутствия произведенных работ по реконструкции памятника.

**3.2.3. Проверка законного, эффективного и целевого использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджет «Чемальского сельского поселения», за период 2015-2016 годы,** выявлены нарушения:

В 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*п.1.4. учетной политики,* в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету, в связи с утративший силу Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173-н и принятием Приказа Минфина РФ № 52-н от 30.03.2015 г. "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" (№ 52-н от 30.03.2015 г.).

В нарушении *п. 1.2. , п.2.12.* № 183 от 05.11.2015 г. «Положения о выплате материальной помощи работникам сельской администрации Чемальского сельского поселения» *незаконно* получена материальная помощь в сумме *9890-16 рублей*.

Согласно Распоряжения «Об увольнении» № 87-Л от 09.09.2016 г. работнику *не произведен* расчет компенсации за неиспользованный отпуск за период работы с 15.08.2016 г. по 11.09.2016 г., за 2 (два) календарных дня.

В нарушении *п. 8* «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г., *ст. 38 «Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств»* Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ, выявлено «несанкционированное перемещение средств по статьям бюджетной классификации, когда средства, выделенные на цели, установленные одной конкретной позицией бюджетной классификации (вид расходов, статья и подстатья), направляются и используются на цели, предусмотренные другой позицией бюджетной классификации».

В нарушении п. 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. N 52-н «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»:

Списание мягкого инвентаря осуществляется не по ф. 0504143 «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря», без указания срока нахождения в эксплуатации: акт № 28 от 31.07.2016 г. на сумму 119866 руб.; акт № 38 от 30.12.2016 г. на сумму 4000 руб.; акт № 37 от 30.12.2016 г. на сумму 1900 руб.; акт № 36 от 30.12.2016 г. на сумму 5100 руб.; акт № 35 от 31.12.2016 г. на сумму 2550 руб.; акт № 34 от 30.12.2016 г. на сумму 8800 руб.

В нарушение п.349 Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. N 157н, п.1 ст.9 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. запасные части на ремонт автомобиля списываются на большие суммы денежных средств (в 2015 г. на сумму *312119-57 руб*., 2016 г.- на сумму *89991 руб*.) по актам списания материальных запасов, *что не подтверждает факта совершения хозяйственной операции.* Отсутствуют дефектные ведомости, акты осмотра, акты установки запасных частей составлены на все автомобили, а нужно в разрезе каждого.

В ходе проверки и сверки данных бухгалтерского учета и данных Реестра муниципальной собственности на 31.12.2016 г. выявлено:

- несоответствие реестра муниципального имущества, утвержденного Решением Совета депутатов № 74-13 от 31.03.2016 г. с имуществом отраженного в оборотно - сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» и по счету 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны. Незаконно перенесены основные средства, в имущество казны на 108.00 счет в общей сумме 591355 рублей.

Согласноквалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих" (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 N 37) (ред. от 12.02.2014) было выявлено, что квалификации отдельных работников учреждения не отвечают требованиям названного документа.

**3.2.4. Проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств бюджета выделенных для осуществления установленных функций в Отделе образования Администрации Чемальского район, за период 2015-2016 годы,** выявлены нарушения:

В нарушении п. 6.3 «Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" за проверяемый период 2015-2016 г. в письменном заявлении подотчетного лица нет записи о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги в подотчет.

В нарушении *ст. 108 п. 11* Федерального закона № 273-ФЗ от 29.12.2012 г. «Об образовании в Российской Федерации», в ходе проверки выявлено нарушение по оплате ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, установлено, что данная компенсация не включена в должностные оклады «Методистам» в проверяемом периоде 2015 года. Данное нарушение приводит к занижению заработной платы и ФОТ.

В нарушении *раздела 2 п. 9, раздела 4 п. 23, раздела 6 п. 28* «Положения об оплате труда служащих централизованных бухгалтерий, обслуживающих органы местного самоуправления Чемальского района», утвержденного начальником отделом образования от 26.04.2009 года № 136 *раздела 2 п. 2, п. 3*, *раздела 5 п. 1* «Положения об оплате труда работников отдела образования администрации Чемальского района», утвержденного начальником отделом образования от 26.04.2009 года № 136:

- Персональный повышающий коэффициент» «Сторожам» начислялся не от должностного оклада, *а* *исходя из часовой тарифной ставки,*  «надбавка за выслугу лет» начислялась *от начисленной заработной платы за отработанное время*, что привело к завышению заработной платы работников и ФОТ.

- В 2015-2016 г. *незаконно* начислен и выплачен районный коэффициент на выплаты, носящие разовый характер, а именно премии к праздничным и юбилейным датам.

В нарушение п.349 Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. N 157н, п.1 ст.9 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. запасные части на ремонт автомобиля, компьютеров списываются на большие суммы денежных средств (в 2015 г. на сумму 33435*,00 руб*., 2016 г.- на сумму *208693,46 руб*.) по актам списания материальных запасов, *что не подтверждает факта совершения хозяйственной операции.* Отсутствуют дефектные ведомости, акты осмотра, акты установки запасных частей.

При проверке годовой бухгалтерской отчетности выявлены следующие нарушения:

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 на общую сумму 12072,9 рублей.

В нарушении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих" (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 N 37) (ред. от 12.02.2014) было выявлено, что квалификации отдельных работников учреждения не отвечают требованиям названного документа.

В нарушении *ст. 57* Трудового Кодекса от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 05.10.2015 г.), в трудовых договорах не всегда указываются размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты.

Не соблюдаются нормы и требования Закона № 152-ФЗ и гл.14 ТК РФ: личные карточки на работников не до заполнены, а также не на всех работников заведены личные карточки.

**3.2.5. Проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам в Администрации Чемальского района в 2016 году,** выявлены нарушения:

В нарушение ч. 2 п. 10, ч. 3 ст. 103 ФЗ № 44-ФЗ на сайте www.zakupki.gov.ru в разделе «Реестр контрактов, заключенных заказчиками» нарушен срок размещения информации об исполнении контрактов, а также сведения о заключении муниципальных контрактов направлены в реестр контрактов позже установленного срока.

В нарушение п. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ на сайте www.zakupki.gov.ru в разделе «Отчеты заказчиков» не размещен отчет об исполнении контракта.

**3.2.6. Проверка расходования средств муниципального бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015-2016 г. и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданного в оперативное управление МУ Редакция газеты «Чемальский вестник»,** в ходе проверки выявлены нарушения:

Нарушении ст. 8 п.1 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183-н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 04.02.2011 N 19713), п. 2.1 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г., по составлению Учетной политики учреждения.

Нарушается п. 6 Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" - наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов.

В нарушении п. 6.3.Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У в проверяемом периоде 2015-2016 г. выдача наличных денег работникам под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, выдаются без распорядительного документа, без письменного заявления подотчетного лица.

Денежные средства на хозяйственные нужды учреждения выдаются сотрудникам не являющимися подотчетными лицами. Согласно п. 1.7 «Положения об учетной политике на 2013 год» выдача денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды учреждения выдаются только редактору.

В 2016 году на 01.01.2017 г. сложилась дебиторская и кредиторская задолженность по подотчетным лицам: дебиторская задолженность в общей сумме 1200 рублей, кредиторская задолженность в сумме 412-61 руб.

В проверяемом периоде 2015-2016 г. выдача денежных средств в подотчет на личные банковские карты сотрудников, производится неправомерно, без документального обоснования.

В проверяемом периоде 2015 - 2016 г. подотчетными лицами к авансовым отчетам приложены фиктивные чеки, всего незаконное расходование бюджетных средств составило в сумме 36075-17 рублей.

Установлено нарушение п.9 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки" (вместе с "Положением об особенностях направления работников в служебные командировки"), за проверяемый период 2015-2016 года:

- при направлении работников в служебные командировки не производился расчет среднего заработка за дни их нахождения в командировке, заработная плата начислялась и выплачивалась из расчета пятидневной рабочей недели как за фактически отработанное время;

- в табеле учета рабочего времени не проставлялись дни командировки.

Приказом № 2 от 05.02.2015 г. Редакции газеты «Чемальский вестник» установлено, что проезд такси без билетов оплачивается по факту на основании заявления. Данная оплата не является законной, так как расходы на проезд такси должны быть документально подтверждены.

В апреле 2015 г. выплачены «суточные», по расходному кассовому ордеру № 40 от 01.04.2015 г. в сумме 300 рублей. Данная выплата является незаконной, т.к. работник направлялся в командировку с целью сбора информации в село Турбаза «Катунь» сроком на 1 день (Приказ № 1 от 15.01.2015 г.).

В нарушении п. 13 данного порядка, п. 11 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об автономных учреждениях "План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден главным редактором, без рассмотрения и заключения наблюдательного совета автономного учреждения.

В нарушении п. 19 Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81- н (ред. от 29.08.2016) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в течение 2015 г. не составлялся новый ПФХД, в связи с внесением изменений в соглашении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

При формировании дополнительных платных услуг Редакцией не разработано Положение об организации дополнительных платных услуг и не утверждены Правила оказания платных услуг, тарифы.

В проверяемом периоде 2015 - 2016 г. отсутствует учет расходования средств от предпринимательской деятельности.

В проверяемом периоде 2016 г. допускается выплата премии работникам, не предусмотренная коллективным договором, например: в связи с празднованием нового года (Приказ № 21 от 25.12.2016 г.; в связи с напряженным режимом работы при подготовки празднования 1-го и 9-го мая (Приказ № 13 от 11.05.2016 г.).

В нарушении ст. 135 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 27.11.2017) в принятом коллективном договоре не установлены размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования для работников редакции газеты «Чемальский вестник».

В нарушении п. 19 Приказа Минтруда РСФСР от 22.11.1990 N 2 (ред. от 11.07.1991, с изм. от 01.12.2015) "Об утверждении Инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами", в ходе проверки выявлено незаконное расходование средств по оплате труда в общей сумме 6396 рублей.

В ходе проверки соблюдения Федерального закона от 18.07.2011 г. N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в проверяемом периоде 2015-2016 г. установлено:

-нарушение ст. 2 п. 1, 2, 3 Федерального закона от 18.07.2011 г. N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», МУ Редакция газеты «Чемальский вестник» не разработано положение о закупках.

- нарушение ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 г. N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», не размещен в единую информационную систему план закупок товаров, работ, услуг, не размещена информация о закупке, в том числе извещение о закупке, документация о закупке, проект договора, являющийся неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке, изменения, вносимые в такое извещение и такую документацию, разъяснения такой документации, протоколы, составляемые в ходе закупки, а также иная информация, размещение которой в единой информационной системе предусмотрено настоящим Федеральным законом и положением о закупке, за исключением случаев, предусмотренных частями 15 и 16 настоящей статьи.

В нарушении Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183-н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» бухгалтерский учет в Редакции газеты «Чемальский вестник» за 2015 г. ведется согласно плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94-н (ред. от 08.11.2010) .

В нарушении ст. 10 ФЗ «Об автономных учреждениях» № 174-ФЗ от 03.11.2006 г., п. 2.10 Устава МУ Редакция газеты «Чемальский вестник», ежегодно не публикуют отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в газете «Чемальский вестник».

В нарушении п. 11 раздела 1 Инструкции от 01.12.2010 г. № 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», ст. 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в проверяемом периоде 2015-2016 г. первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета ведутся не по унифицированной форме. Бухгалтерские документы группируются и подшиваются не в хронологическом порядке, не формируются расчетно-платежные ведомости, не оформляется записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях.

В ходе проверки бухгалтерских документов за 2016 г. выявлена оплата пени, штрафов за счет учреждения.

В нарушении приказа Минтранса Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" допускается ненадлежащее оформление путевых листов.

В нарушение п.349 Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. N 157-н, п.1 ст.9 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. запасные части на ремонт автомобиля списываются по актам списания материальных запасов, что не подтверждает факта совершения хозяйственной операции (в 2015 г. на сумму 24744 руб., 2016 г.- на сумму 45791 руб.).

Нарушены требования законодательства, по составлению бюджетной отчетности, 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. 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 в сумме 33320,45 рублей.

В ходе проверки оформления и содержания первичных документов по учету кадров установлено:

нарушение ст. 57 Трудового Кодекса от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 05.10.2015 г.), в трудовых договорах не указываются размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты.

Личные дела сотрудников сформированы не в полном объеме, не подшиваются такие документы как: личная карточка, копии документов об образовании, личные заявления работника, приказы и распоряжения по личному составу касающегося данного работника, иные документы.

**3.2.7. Проверка расходования средств муниципального бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2016-2017 г. и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданного в оперативное управление МОУ «Чемальская ДЮСШ» за 2016-2017 годы,** в ходе проверки выявлены нарушения:

В проверяемом периоде 2016-2017 г. подотчетными лицами к авансовым отчетам приложены фиктивные чеки за проживание в гостинице, всего незаконное расходование бюджетных средств составило в сумме 91550 рублей.

В период проведения учебно-тренировочных сборов с сентября по декабрь 2016 года производилась организация дополнительного питания спортсменов, при выборочном опросе родителей детей участвовавших в данных сборах было установлено, что фактически дополнительное питание не производилось, также к авансовым отчетам приложены фиктивные чеки по продуктам питания, в связи с этим незаконное расходование бюджетных средств составило в сумме 10000 рублей.

В нарушении ст. 43 Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) истек срок действия коллективного договора принятого на собрании трудового коллектива от 14.09.2007 г. Протокол № 6.

В нарушение ч.2 ст.112 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, Приказа Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ от 31 марта 2015 г. № 182/7н п. 2 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» план-график на 2016 г. не размещен в единую информационную.

В нарушение п.9 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», от 06.12.2011 года, в ходе проверки выявлено нарушение бухгалтерского учета на общую сумму 24601-61 рублей:

При проверки учета горюче-смазочных материалов выявлено отсутствие первичных документов по подотчетным лицам «путевых листов, договора привлеченного транспортного средства за 2016 год», в связи с этим бухгалтером не проведена операция по списанию ГСМ в количестве 696,623 литров на общую сумму 24601-61 рублей.

**3.2.7.** **Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад «Медвежонок» за 2016 год, 1 квартал 2017 года,** в ходе проверки выявлены основные нарушения:

В нарушении ч.3 ст.11 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»; гл. I 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, отсутствуют акты сверок, подтверждающие правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности.

В ходе ревизии была проведена выездная проверка в МДОУ Детский сад Медвежонок».

Цель проверки: Проверка на наличие приобретенных основных средств и материальных запасов за проверяемый период 01.01.2016 г. – 01.04.2017 год. В результате проверки выявлен факт отсутствия приобретенных основных средств и материальных запасов, числящихся на балансе учреждения на общую сумму 172122,0 рублей. А также выявлен факт отсутствия произведенных работ по «Монтажу Электрики в здании МДОУ «Детский сад «Медвежонок»» на общую сумму 107380,81 рублей.

В ходе проверки были предоставлены акты сверок с поставщиками и подрядчиками, согласно которым кредиторская задолженность составила в общей сумме 104808,53 руб. Данная задолженность не была отражена в ж/о № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», что повлекло искажение бухгалтерской отчетности на 01.01.2017 г.

В нарушении Федерального Закона п. 11 ст. 108 № 273-ФЗ от 29.12.2012 г. «Об образовании в Российской Федерации», ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в размере 100 рублей, включена с 01.12.2016 г. (Приказ № 415 от 19.12.2016 г.) в должностные оклады не всем педагогическим работникам. Не внесены данные изменения в Положение об оплате труда работников МДОУ «Детский сад «Медвежонок».

В Нарушении ст. 9 №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», п. 2.2 «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г., в ходе проверки выявлено нарушение бухгалтерского учета на сумму 20000 рублей (по акту на списание № 18 от 31.08.2016 г. списаны материалы на общую сумму 20000 рублей без сметы на проведение ремонтных работ). По акту на списание № 21 от 30.09.2016 г. незаконно списан «Шуруповерт» приобретенный по счет фактуре № 385 от 22.07.2016 г. в сумме 7350 руб. (приобретен 22.07.2016 г. списан 30.09.2016 г., без указания причины списания с баланса данного инструмента.

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. установлено искажение бухгалтерской отчетности в сумме 421245,71 рублей.

**3.2.8. Внеплановая проверка выделенных бюджетных ассигнований на проведение мероприятий в рамках выполнения муниципального задания по оказанию услуг СДК с. Уожан, в МБУ «Культурно-досуговый центр»,** в ходе проверки выявлено:

В результате проверки выделенных бюджетных ассигнований на проведение мероприятий в рамках выполнения муниципального задания по оказанию услуг СДК с. Уожан в МБУ «Культурно-досуговый центр» за период с 01.01.2016 г. по 01.04.2017 год нарушений не установлено.

**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 2017 год подготовлено 37 экспертных заключений в том числе:

- 8 заключений на проекты решений бюджетов муниципальных образований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 г.;

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

- 4 заключения по внесению изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Куюсское сельское поселение»;

- 1 заключение по исполнению бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 1 полугодие 2017 года;

- 8 заключений по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений и района за 2016 год;

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

- 6 заключений 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 2017 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 2017 года на официальном сайте МО «Чемальский район», направляла информацию по результатам контрольных мероприятий Главе администрации Чемальского района, в Совет депутатов Чемальского района, в Прокуратуру Чемальского района.

**6. Основные направления деятельности в 2018 году.**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2018 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 2018 году:

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

- 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, с оценкой информации о законности, целесообразности, об обоснованности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

- контроль на всех стадиях бюджетного процесса за реализацией муниципальных программ;

- 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).

Для исполнения намеченных мероприятий планом предусмотрено методическое, информационное обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии, направленное на совершенствование форм и методов контроля, способствующее повышению его эффективности и обеспечению гласности в работе как одного из факторов предупреждения и профилактики правонарушений в бюджетной сфере.

План работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2018 год утвержден распоряжение председателя № 34-р от 28.12.2017 г. и размещен на официальном сайте муниципального образования «Чемальский район».