Утвержден

распоряжением председателя КСК

МО «Чемальский район»

от «11» февраля 2020 г. № 3-р

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2019 год.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2019 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 2019 год утвержден распоряжением председателя № 24-р от 28 декабря 2018 года и размещен на официальном сайте МО «Чемальский район».

**2. Основные результаты деятельности.**

В 2019 году проведено 50 мероприятий, в том числе: 30 экспертно-аналитических мероприятий и 20 контрольно-ревизионных мероприятий.

Контрольные мероприятия в 2019 году проведены в МОУ «Чемальская СОШ», Финансовом отделе Администрации Чемальского района, МО «Узнезинское сельское поселение», МУ «Редакция газеты «Чемальский вестник», Администрация Чемальского района, МОУ «Аносинская СОШ», МДОУ «Детский сад «Улыбка», МО «Бешпельтирское сельское поселение», МОУ «Ороктойская НОШ».

Объем проверенных средств по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям составил 1 289 877,8 тыс. рублей, в том числе проверена достоверность бюджетной отчетности в рамках внешней проверки на сумму 458 597,5 тыс. рублей.

Общий объем нарушений финансово-бюджетного законодательства, установленный Контрольно-счетной комиссией по результатам работы в 2019 году составил 1 501,0 тыс. рублей, из них незаконное расходование бюджетных средств составило в сумме 152,0 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств в сумме 145,0 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств в сумме 75,0 тыс. рублей, нарушений ведения бухгалтерского учета на сумму 467,0 тыс. рублей, нарушений по бюджетной отчетности на сумму 351,0 тыс. рублей, искажение бухгалтерской отчетности на сумму 311,0 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий для устранения выявленных нарушений и недостатков в работе в проверяемые объекты направлено 20 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 материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с заключенным Соглашением в течение года направлялись в Прокуратуру Чемальского района.

По итогам проверок в 2019 году устранено нарушений на сумму 629,0 тыс. рублей, из них нарушений по бухгалтерскому учету на сумму 425,0 тыс. рублей, восстановлено в доход муниципального бюджета незаконное и нецелевое использование бюджетных средств в сумме 204,0 тыс. рублей. По факту нецелевого использования бюджетных средств МО «Бешпельтирское сельское поселение» выписано уведомление о применении бюджетных мер принуждения на сумму 67 826,6 рублей. На контроле остаются 3 представления о возмещение бюджетных средств на сумму 73,0 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий в 2019 году возбуждено 6 дел об административных правонарушениях в отношении главных бухгалтеров МО «Узнезинское сельское поселение», МУ «Редакция газеты «Чемальский вестник», МОУ «Аносинская СОШ», МО «Бешпельтирское сельское поселение».

По итогам полученных Постановлений о назначении административного наказания в доход МО «Чемальский район» поступили оплаченные штрафы на сумму 65,0 тыс. рублей.

**3. Контрольная деятельность.**

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

В 2019 году Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка отчетности у 11 главных администраторов муниципального бюджета за 2018 год (Администрация Чемальского района, Отдел образования Чемальского района, Финансовый отдел Чемальского района, Совет депутатов 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. Нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, при проведении внешней проверки бюджетной отчетности выявлено наличие дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 350,8 тыс. рублей, в т.ч.: отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность в сумме 105,8 тыс. рублей (Отдел образования – 87,1 тыс. рублей, Чемальское СП – 17,3 тыс. рублей, Элекмонарское СП – 1,3 тыс. рублей) и образование кредиторской задолженности в сумме 245,0 тыс. рублей (Администрация Чемальского района – 180,2 тыс. рублей, Куюсское СП – 42,4 тыс. рублей, Чемальское СП – 22,4 тыс. рублей), что привело к нарушению принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год Контрольно-счетной комиссией выписано 11 представлений для устранения выявленных нарушений бюджетного законодательства.

**3.2. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2019 год были проведены следующие контрольные мероприятия:**

**3.2.1. Проверка эффективности расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МОУ «Чемальская СОШ» за период 2016-2018 годы,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1. 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 учетную политику, в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету* *утратившего силу.*

2.Нарушение Указания Центрального Банка п. 6.3 от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3.В ходе проверки установлено *отсутствие* в учрежденииПоложения о служебных командировках.

4.В нарушение [*п. 10*](consultantplus://offline/ref=37EB067B7378DD8A2FB0636BD2357453C973EE41FE4495D7F5618888B2B30C8B9EAD66FB715228486D26DC5442BD9C6D66819CFF901F1FC5ACUBD)Постановления Правительства РФ № 749 от 13.10.2008 г. «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», в проверяемом периоде работникам при направлении в командировку *не выдается денежный аванс* на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). Расчеты производятся по окончании командировки.

5.В проверяемом периоде выявлены нарушения ТК РФ по оплате труда сторожам: за сверхурочные часы, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, за ночную работу.

6.В нарушении *ч. 1 ст. 287* Трудового кодекса РФ по Приказу № 39 от 10.05.2018 г. *незаконно* оплачен учебный отпуск за 28 календарных дней по совмещающей работе в *сумме 3707,11 рублей*.

7.В проверяемом периоде *не производилось* ежемесячное списание материальных ценностей согласно графика документооборота, утвержденного Приказом № 224 от 27.10.2015 г. , что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

*По результатам контрольного мероприятия МОУ «Чемальская СОШ» Контрольно-счетной комиссией выписано представление об устранении выявленных нарушений и возмещении незаконного использования бюджетных средств в сумме 3 707,11 рублей (на 01.01.2020 г. денежные средства в сумме 3707,11 восстановлены в муниципальный бюджет).*

**3.2.2. Проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств муниципального бюджета, выделенных для осуществления установленных функций в Финансовом отделе администрации Чемальского района за период 2016-2018 годы,** в ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1.В нарушение *п. 9, п. 10, п. 11*  Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в проверяемом периоде 2018 г. при направлении работников в командировку *не производился расчет* среднего заработка за дни нахождения работников в командировке, *в табеле учета* использования рабочего времени не проставлены дни нахождения работников в командировке; *не**выдавался денежный аванс* на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения и дополнительных расходов.

В учреждении отсутствует Положение о служебных командировках.

2.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 с мая 2017 г. по сентябрь 2017 г. списание ГСМ производилось не по оправдательным 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.В нарушении гл. 36 ст. 689 Гражданского кодекса РФ в проверяемом периоде 2016-2018 г. учреждение предоставляло во временное пользование другому юридическому лицу служебный автомобиль Рено Логан А385АС (согласно путевых листов), *без заключения договора безвозмездного пользования транспортным средством.*

*По результатам контрольного мероприятия Финансовому отделу администрации Чемальского района Контрольно-счетной комиссией выписано представление об устранении выявленных нарушений.*

**3.2.3. Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Чемальский район», поступивших в бюджет МО «Узнезинское сельское поселение» в виде межбюджетных трансфертов за 2016-2018 годы,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.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 учетную политику, в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету в связи со вступлением в силу с 01.01.2018 года федеральных стандартов бухгалтерского учета для государственного сектора.

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 3600,0 рублей.*

3.Оплата работы, выполняемая работниками за пределами нормальной продолжительности рабочего времени *«ночная работа****»***, «сверхурочная работа» производилась в пределах МРОТ.

4.В нарушении *гл. 3 п. 3.3 п. п. 1, 2* Положения об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы МО «Узнезинское сельское поселение» утвержденного решением Совета депутатов от 02.02.2009 года № 4-15, в проверяемом периоде 2017-2018 г. были выявлены суммы переплаты и недоплаты по заработной плате специалистам, *всего незаконно выплаченная сумма составила 8 626,70 рублей.*

5.В нарушении *ст. 9, ст. 10* Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», *п. 2.2, п. 2.3* «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г. в проверяемом периоде с января 2017 г. по сентябрь 2018 г. *установлено отсутствие в учреждении регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов:* оборотно-сальдовых ведомостей по учету основных средств и материальных запасов (ф. 0504035), Главной книги (ф. 0504072), Журнала операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6, Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, Журнала по прочим операциям № 8, Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401), Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), Записки-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

6.В нарушении *п. 6, п. 17* Приказа Минтранса РФ № 152 от 18.09.2008 г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в проверяемом периоде *в учреждении отсутствовали журналы регистрации путевых листов, допускалось ненадлежащее оформление путевых листов, а именно отсутствие обязательных реквизитов.*

7.В ходе проверки бухгалтерских документов в 2017 – 2018 г. выявлена оплата штрафов *за счет учреждения в общей**сумме**22 111,13 рублей****.*** *Данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств.*

*По результатам контрольного мероприятия МО «Узнезинское сельское поселение» Контрольно-счетной комиссией выписано представление об устранении выявленных нарушений и возмещении незаконного и нецелевого использования бюджетных средств в общей сумме 34 337,83 рублей (на 01.01.2020 г. денежные средства в сумме 34 337,83 восстановлены в муниципальный бюджет).*

*В отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч.1 ст.15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности….» и назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере 5000,0 рублей.*

**3.2.4.Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального Учреждения «Редакция газеты «Чемальский вестник» за период 2017-2018 годы**, в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.В учетную политику учреждения не включены с 01.01.2018 г., с 01.01.2019 г. Федеральные стандарты обязательные к применению, а именно:

С 01.01.2018 г.: Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Минфина от 31.12.2016 г. № 256-н, № 257-н, № 258-н, № 259-н, № 260-н (Стандарты: «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Основные средства», «Аренда», «Обесценение активов», «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности),

С 01.01.2019 г.: от 30.12.2017 г. № 274-н, № 275-н, № 278-н (Стандарты: «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», «События после отчетной даты», «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 г. № 32-н («Доходы»), 30.05.2018 г. № 122-н («Влияние изменений курсов иностранных валют»).

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 7 435,71 рублей.*

3.В нарушение *п.9* № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, п. 2.2.«Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г в ходе проверки выявлено *незаконное* расходование денежных средств выданных подотчет на общую сумму *2 697,90 рублей*.

4.В проверяемом периоде на 01.01.2018 г. в учреждении сложилась *дебиторская задолженность по подотчетным лицам в общей сумме 8 396,02 рублей.*

5. В нарушении *ст. 8* Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», *п. 2.1* «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г 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 банковских карт.*

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),* содержащие обязательные реквизиты.

7.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*.Не ведется журнал регистрации путевых листов; списание расхода ГСМ осуществляется *не по норме*, установленной учреждением приказом № 2 от 05.02.2015 г., № 9А от 05.10.2015 г., *а по факту приобретения ГСМ*, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета, в связи с отсутствием контроля за расходом ГСМ.

8.В нарушение *ст.9, ст.10* Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», *п. 2.2, п. 2.3* «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г. в ходе проверки выявлено нарушение бухгалтерского учета *на общую сумму 18 165,0*  *рублей*.

9.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 списаны по актам списания материальных запасов,без дефектных ведомостей, актов осмотра, актов установки *на общую сумму 24 135,0 рублей.*

10.В проверяемом периоде с января 2017 г. по декабрь 2018 г. *установлено отсутствие в учреждении регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов,* а именно:

за 2017 год: План финансово-хозяйственной деятельности (с изменениями), смета доходов и расходов по платным услугам, акт проведение инвентаризаций основных средств, главная книга, годовая отчетность, оборотные ведомости по материальным запасам и основным средствам, отчетность РСВ, ФСС, соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, отчет о выполнении муниципального задания.

*Согласно запроса № 44/1 от 14.05.2019 г. документы за 2018 год Учреждением не были представлены, в связи с их отсутствием, по данному факту КСК МО «Чемальский район» был составлен акт о препятствии в проведении контрольного мероприятия № б/н от 30.05.2019 г.*

11.В ходе проверки бухгалтерских документов выявлена оплата штрафов *за счет учреждения в общей сумме 12 278,67 рублей.*

12.В нарушении *п.5.* Учетной политике бухгалтерского учета МУ Редакции газеты «Чемальский вестник» *в учреждении отсутствует Положение об оплате труда*.

13.В проверяемом периоде 2017 г. были выявлены суммы переплаты и недоплаты по заработной плате работникам МУ Редакция «Чемальский вестник».*Всего незаконно выплаченных денежных средств по заработной плате в общей сумме 36 021,31 рублей, сумма недоплаты составила 4 778,81 рублей.*

14.В нарушении *главы 5 п. 2*  Положения об оказании платных услуг, осуществления иной приносящей доход деятельности МУ «Редакция газеты «Чемальский вестник», в проверяемом периоде 2017 г. в учреждении *отсутствует смета доходов и расходов по средствам приносящей доход деятельности, учет по платным услугам.*

15.В нарушении *главы 4 п. 7* Положения об оказании платных услуг, осуществления иной приносящей доход деятельности МУ «Редакция газеты «Чемальский вестник», при проверке полноты оприходования выручки от оказания платных услуг в 2017 г. установлено, что в приходных кассовых ордерах (в основании) не указывается объем оказанной услуги, не отражается наименование плательщика, отсутствуют первичные документы к приходным кассовым ордерам «*бланки строгой отчетности»*, подтверждающие оприходованную сумму дохода от оказанной услуги, в связи, с чем невозможно проверить соответствие взимаемой платы за оказываемые платные услуги «Расценкам», утвержденные главным редактором Приказ № 14 от 16.05.2016 г. (с изменениями Приказ № 6 от 26.06.2017 г.).

16.В нарушении *ст. 10, ст. 11, ст. 12* ФЗ «Об автономных учреждениях» № 174-ФЗ от 03.11.2006 г. установлено, что:

- состав наблюдательного совета, созданный согласно распоряжения № 9-р от 14.01.2014 г. (с изменениями № 335-р от 12.08.2015 г.) утратил свои полномочия.

- не представлено заключение наблюдательного совета по рассмотрению проекта плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год, на основании которого план утверждается руководителем.

В ходе проверки установлено, что заседания наблюдательного совета не проводились, в связи с отсутствием протоколов, следовательно, *создание совета носит формальный характер.*

*По результатам контрольного мероприятия МУ Редакции газеты «Чемальский вестник» Контрольно-счетной комиссией выписано представление об устранении выявленных нарушений и возмещении незаконного и нецелевого использования бюджетных средств в общей сумме 66 829,61 рублей (на 01.01.2020 г. денежные средства в сумме 21 410,67 рублей восстановлены в муниципальный бюджет).*

*В отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч.1 ст.15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности….» и назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере 5000,0 рублей.*

**3.2.5. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Чемальский район» за период 2017-2018 гг.,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1. В нарушение Приказа от 30.08.2011 г. № 424, регламентирующего вопросы ведения реестра муниципального имущества, порядок ведения реестра муниципального имущества администрацией Чемальского района *не соблюдается*.

2**.** Нарушение п.5 Приказа от 30.08.2011 № 424реестр муниципального имущества *не ведется на бумажном носителе, за 2017 год не сформирован не в бумажном, не в электронном виде.*

3. Нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, расходование бюджетных средств в сумме 75000,0 руб., на цели, не отвечающие потребностям, а именно на обслуживание программного продукта совершено с *нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (в ходе проверки установлено, что объекты муниципального имущества в программу не занесены, работа в программе не осуществляется).*

4. По результатам сверки Реестра муниципального имущества с оборотно-сальдовыми ведомостями по счетам 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну», 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну», 108.55 «Непроизведенные активы составляющие казну» на 01.01.2019 г., *установлено множество расхождений.*

5.В нарушение п.6 Порядка веденияаналитического учета объектов в составе имущества казны МО «Чемальский район», утвержденного приказом начальника финансового отдела от 04.03.2016 № 17-р, *не все объекты казны по Реестру муниципального имущества отражены в бухгалтерском учете на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны».*

6.В нарушение статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, *с целью выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными учета, инвентаризация имущества казны в 2017-2018 годах не проводилась.*

7. Входе проверки установлено, *что не организован документооборот,*обеспечивающий своевременное доведение информации о приобретении муниципальной собственности и информации о совершенных действиях с муниципальной собственностью Отделом земельных и имущественных отношений до бухгалтерии администрации и наоборот.

8. Проверкой соответствия данных по имуществу, переданного в оперативное управление муниципальным учреждениям *с данными Реестра муниципального имущества установлено множество несоответствий.*

Следовательно, Отделом земельных и имущественных отношений администрации Чемальского района должным образом *не осуществляется учет и не обеспечивается контроль состояния имущества,* учтенного на балансах бюджетных учреждений. В результате в Отделе отсутствует объективная информация о муниципальном имуществе, находящемся в оперативном управлении.

Функция контроля эффективности использования и сохранности муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальным учреждениям, *носит формальный характер* и сводится к нерегулярному сбору оперативной информации о балансовой стоимости имущества отдельных муниципальных учреждений.

В период проверки не было предъявлено утвержденных планов контрольных мероприятий по использованию муниципального имущества, актов проведенных проверок, документов об участии в плановых инвентаризациях муниципальных учреждений.

*По результатам контрольного мероприятия Администрации Чемальского района Контрольно-счетной комиссией выписано представление об устранении выявленных нарушений.*

**3.2.6. Проверка расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МОУ «Аносинская СОШ имени Г.И. Гуркина» за период 2016 - 2018 годы,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.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 учетную политику, в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету*, в связи с утратившим силу Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173-н и принятием Приказа Минфина РФ № 52-н от 30.03.2015 г.

2.В учетную политику учреждения не включены Федеральные стандарты обязательные к применению.

3.В проверяемом периоде 2016 – 2018 г. в учреждении отсутствует *учет и контроль*, по поступлению родительской платы. Не составляются отчеты о поступлении и расходовании средств, поступивших на питание от родителей, в связи, с чем определить целевой характер расходов на питание раздельно по источникам финансирования и в общем объеме *не предоставляется возможным*.

4.В нарушении *п.9* № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, *п. 2.2.* «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г., в ходе проверки выявлено *незаконное* расходование денежных средствна сумму *5 737,73*  *рублей*.

5.В ходе проверки в декабре 2018 г. выявлена двойная оплата компенсации расходов за прохождение медицинского осмотра согласно авансового отчета № 8 от 19.11.2018 г. *в сумме 1 712,0 рублей*.

6.В нарушение [*п. 10*](consultantplus://offline/ref=37EB067B7378DD8A2FB0636BD2357453C973EE41FE4495D7F5618888B2B30C8B9EAD66FB715228486D26DC5442BD9C6D66819CFF901F1FC5ACUBD)Постановления Правительства РФ № 749 от 13.10.2008 г. «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», в проверяемом периоде работникам при направлении в командировку *не выдается денежный аванс* на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

7.В нарушение *п. 9* Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», в проверяемый периоде 2018 г. при направлении работников в служебные командировки *не производился расчет среднего заработка за дни их нахождения в командировке*, заработная плата начислялась и выплачивалась из расчета рабочей недели как за фактически отработанное время.

8.Всего в ходе проверки выявленное незаконное расходование денежных средств по оплате труда в сумме 11 019,18 рублей;

9.В нарушении *ст. 133* Трудового кодекса РФ в ходе проверки выявлен факт выплаты заработной платы работникам в размере ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда. Всего *невыплаченной заработной платы* за период с февраля по июль 2018 г. составило *в общей сумме 24 243,17* *рублей.*

10.В нарушении *ст. 10* Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «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 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 проверяемом периоде 2016 г., 2017 г., 2018 г. *установлено отсутствие в учреждении регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов.*

- журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражает достоверные данные за весь проверяемый период.

Вышеперечисленные нарушения привели к искажению бухгалтерской отчетности в том числе:

в 2017 г.

- во втором разделе актива баланса (ф 0503730) по строке 310 счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражена дебиторская задолженность в сумме 1577 руб. (искажение бухгалтерской отчетности составило 100 %);

в 2018 г.

- в первом разделе актива баланса (ф. 0503730) по строке 080 на 01.01.2019 г. завышен остаток по счету 105.00 «Материальные запасы» на сумму 304852,56 руб., в связи с тем, что не были списаны продукты питания в 2018 г. (искажение бухгалтерской отчетности составило 26 %);

- во втором разделе актива баланса (ф 0503730) по строке 260 счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражена дебиторская задолженность в сумме 3289 руб. (искажение бухгалтерской отчетности составило 100 %);

- в третьем разделе актива баланса (ф 0503730) по строке 410 счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражена кредиторская задолженность в сумме 1712 руб. (искажение бухгалтерской отчетности составило 100 %).

- не проводится инвентаризация активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

*По результатам контрольного мероприятия МОУ «Аносинская СОШ» Контрольно-счетной комиссией выписано представление об устранении выявленных нарушений и возмещении незаконного и нецелевого использования бюджетных средств в общей сумме 18468,91 рублей (на 01.01.2020 г. денежные средства в сумме 17 105,80 рублей восстановлены в муниципальный бюджет).*

*В отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности….» и назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере 10 000,0 рублей.*

**3.2.7. Проведена проверка средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МДОУ «Детский сад «Улыбка» за период 2016-2018 годы**, в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1.В нарушение ст. 8 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» учетная политика МДОУ «Детский сад «Улыбка» *разработана не корректно***,** в учетную политику учреждения не включены Федеральные стандарты обязательные к применению.

2.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 2016-2017 гг., 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,*

3. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде *авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи подотчетных лиц.*

4. За 2016 год по подотчетным лицам сложилась неотраженная дебиторская задолженность в сумме 622,0 рубля.

5. В нарушение Постановления Правительства РФ № 749 от 13.10.2008 г. «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки» в учреждении *отсутствует Положение о служебных командировках.*

6. В проверяемом периоде установлено приобретение учреждением оборудования *не в специализированных магазинах* (ноутбуков, спортивных тренажеров, спортивного оборудования, стеллажей, пылесосов) и постельных принадлежностей на общую сумму 1 169 071 рублей, а в ООО «Центр учебной литературы» г. Горно-Алтайск, основной деятельностью которого является, согласно выписки из ЕГРН *«47.61 Торговля розничная книгами в специализированных магазинах»*, *данный факт привел к неэффективному расходованию бюджетных средств* (приобретение товаров по более высоким ценам) *и нарушению ст. 34 БК РФ.*

7. В течение 2016-2017 гг. в *нарушении ст.226 НК РФ* производилась оплата по договорам гражданско-правового характера *без удержания и перечисления установленных законом налогов с заработной платы.*

8. В нарушении ст. 147 Трудового кодекса РФ в ходе проверки выявлена *незаконная ежемесячная оплата за вредность в размере 4%, в связи с отсутствием карты аттестации рабочего места по условиям труда* главного бухгалтера и контрактногоуправляющего, заместителя заведующей по АХЧ, заместителя заведующей по УМР, также по карте аттестации рабочего места по условиям труда № 20 заведующего хозяйством не предусмотрен размер повышения оплаты труда работников, *в связи с чем сложилась незаконная выплата по заработной плате в сумме 30 676,61 рублей, так же в ходе проверки с июня 2018 года выявлена незаконная оплата за вредные условия труда по всем должностям работников в сумме 9552,73 рублей.*

9. В августе 2018 года в соответствии с приказом № 87-л от 01.08.2018 установлена *незаконно выплаченная премия в сумме 1846,75 рублей.*

10. В ходе проверки в декабре 2016 года установлена *переплата премии в сумме 458,39 рублей***,** в соответствии с приказом № 187-л от 27.12.2016.

11.В проверяемом периоде установлены нарушения ч.2 гл.37-41 ГК РФ по правильности составления договоров гражданско-правового характера,в связи с отсутствием в договорах обязательных пунктов: предмет соглашения, продолжительность работы (сроки), обязанности, ответственность, права сторон, условия оплаты, условия и порядок изменения договора, условия расторжения, реквизиты сторон.

12. В нарушении п.17 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», оформленные путевые листы не регистрируются в журнале регистрации путевых листов.

13. В ходе проверки выявлено незаконное списание бензина в декабре 2018 года в количестве 84 л на сумму 3448,20 рублей.

14. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,в частисписания материалов без подтверждающих документов, на общую сумму 353 872,0 рубля.

15. В нарушении ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157, *в 2018 году списание материалов учреждением производилось не ежемесячно,*что привело  к недостоверности формирования бухгалтерской отчетности, в части искажения балансовых остатков по счету 105 00 «Материальные запасы».

16. В ходе проверки установлено нарушение п.4.10, п.6.4 «Положения об организации детского питания», утвержденного приказом заведующей МДОУ «Детский сад «Улыбка» № 10 от 14.08.2017 г., при выборочной проверке *установлено не соответствие численности детей по табелю посещаемости и состоящих на питании в меню-требовании за 2018 год.*

17. В нарушение п.26 Приказа Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», учреждением для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности *не проводится инвентаризация имущества и обязательств,* в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

18. В нарушение п.3 ст.11 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», п.27 Приказа Минфина РФ № 34н, *не осуществляется обязательная инвентаризация имущества при смене материально ответственных лиц.*

19.В ходе проверки бухгалтерских документов в 2016 – 2018 г.*выявлена оплата штрафов за счет учреждения в общей сумме 4 635,04 рублей. Данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств.*

*По результатам контрольного мероприятия МДОУ «Детский сад «Улыбка»* *Контрольно-счетной комиссией выписано представление об устранении выявленных нарушений и возмещении незаконного и нецелевого использования бюджетных средств в общей сумме 43 189,99 рублей (на 01.01.2020 г. денежные средства в сумме 43 189,99 рублей восстановлены в муниципальный бюджет).*

**3.2.8.** **Проверка законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования «Чемальский район», поступивших в бюджет «Бешпельтирского сельского поселения» в виде межбюджетных трансфертов за период 2016-2018 гг. ,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1. 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 учетную политику, в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету*, в связи с утратившими силу приказами. В учетную политику учреждения не включены с 01.01.2018 г., с 01.01.2019 г. Федеральные стандарты обязательные к применению.

2. В ходе проверки выявлено н*езаконное расходование бюджетных средств по оплате труда в сумме 9 999,28 рублей, неполная выплата заработной платы работникам в общей сумме 20 242,48 рублей.*

3. 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 сумме *67826,60 рублей.*

4.В ходе проверки бухгалтерских документов выявлена оплата штрафов *за счет учреждения в общей сумме 7 569,50 рублей****.***

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

5. В нарушение *п. 349* Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. N 157-н,  *ст.9* № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. списываются: запасные части на ремонт автомобиля(без дефектных ведомостей, актов осмотра, актов установки),материальные запасыбез сметы расходов на проведение мероприятия, ремонтных работ на общую сумму 70 999 рублей.

6. В нарушении *ст.11* Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»; *п. 2.4* «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г., *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.*

7. 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*.

8. В нарушении *ст. 9* от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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», *в проверяемом периоде 2016 г., 2018 г. списание ГСМ производилось не на основании фактического пробега автомобиля УАЗ 315195 предоставленных к учету путевых листов; а в 2017 г. вообще не проводилось списание ГСМ, данный факт привел к недостоверности формирования бухгалтерской отчетности, в части искажения балансовых остатков по счету 105.00 «Материальные запасы».*

9.В нарушение [*п. 7 ст. 9*](consultantplus://offline/ref=172583869E7752333BFAE8DBA6D33D567BEDE78CEE694E00BD8A552D1AA1F180198EA720DE0B1E38F911436A43A3B5AD29C3681DDBC090BEHCnEE) Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в проверяемом периоде 2016 – 2018 г. *отсутствуют подписи ответственных лиц в бухгалтерских документах.*

10.В нарушении *ст. 10* Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «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 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 проверяемом периоде 2016 г., 2017 г., 2018 г. *установлено отсутствие в учреждении регистров бухгалтерского учета,* а именно:журнал операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов; журнал операций № 8 «По прочим операциям»; главная книга; акт проведение инвентаризаций основных средств; оборотные ведомости по материальным запасам и основным средствам.

*По результатам контрольного мероприятия МО «Бешпельтирское сельское поселение» Контрольно-счетной комиссией выписано представление об устранении выявленных нарушений и возмещении незаконного и нецелевого использования бюджетных средств в общей сумме 85 395,38 рублей (на 01.01.2020 г. денежные средства в сумме 16 068,69 рублей восстановлены в муниципальный бюджет, по факту нецелевого использования бюджетных средств в сумме 67 826,60 выписано уведомление о применении бюджетных мер принуждения).*

*В отношении главного бухгалтера составлено 2 протокола об административном правонарушении по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности….» и по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств», назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере 15 000,0 рублей и 20 000,0 рублей.*

**3.2.9. Проверка расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МОУ «Ороктойская НОШ» за период 2016 - 2018 годы,** в ходе проверки выявлены следующие основные нарушения:

1. 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 учетную политику, в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету*, *не включены Федеральные стандарты обязательные к применению.*

2. В нарушении [*п. 1 ст. 4.7*  Федерального закона от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200962&dst=448) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» в проверяемом периоде 2017 г. выявлены *незаконно* принятые к учету расходы по товарным чекам, не содержащие обязательные реквизиты, приложенные к авансовым отчетам № 1, № 2 от 03.05.2017 г. *на сумму 2 310,0 рублей*.

3. В проверяемом периоде 2017 г., 2018 г. выявлен факт *незаконной выплаты премий заведующей школой себе как учителю, воспитателю*, согласно собственных приказов: № 46 от 25.09.2017 г., № 76 от 12.10.2018 г., № 77 от 12.10.2018 г.), в общей сумме *22 211,10 рублей*.

4. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 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, ст. 136 Трудового кодекса РФ и Методических указаний по их применению», *в проверяемом периоде 2016-2018 г. при выдачи аванса работникам не составлялась платежная ведомость ф. № 0504403, табель учета рабочего времени.*

5.В нарушении *ст. 149* Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ в проверяемом периоде 2018 года, оплата работы, выполняемая за пределами нормальной продолжительности рабочего времени *«ночная работа, работа в выходные и нерабочие праздничные дни»* кочегарам, сторожам производилась в пределах МРОТ.

6. В ходе проверки бухгалтерских документов выявлена оплата штрафов *за счет учреждения* в общей сумме *5 585,95 рублей, что классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств, согласно ст.306.4 БК РФ.*

7. 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.,*ст. 10* Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»;*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 01.01.2019 г.:

- по счету 105.00 «Материальные запасы» в сумме *7472,04 рублей* ***(****искажение строки 080 формы № 0503730 баланса составило 4,39 %).*

- по счету 101.00 «Основные средства в эксплуатации» в сумме *11032 рублей* (*искажение строки 210 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формы № 0503730 баланса составило 14,2 %).*

*По результатам контрольного мероприятия МОУ «Ороктойская НОШ»* *Контрольно-счетной комиссией выписано представление об устранении выявленных нарушений и возмещении незаконного и нецелевого использования бюджетных средств в общей сумме 30 107,05 рублей (на 01.01.2020 г. денежные средства в сумме 3 432,60 рублей восстановлены в муниципальный бюджет).*

**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 2019 год подготовлено 30 экспертных заключений в том числе:

- 9 заключений на проекты решений бюджетов муниципальных образований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 г.;

- 4 заключения по внесению изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Чемальский район»;

- 6 заключений по внесению изменений и дополнений в бюджеты сельских поселений;

- 3 заключения по исполнению бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2019 год;

- 8 заключений по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений и района за 2018 год;

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

При осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная комиссия руководствовалась планом работы на 2019 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 2019 года на официальном сайте МО «Чемальский район».

**6. Основные направления деятельности в 2020 году.**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2020 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 2020 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 2020 год утвержден распоряжение председателя № 24-р от 28.12.2019 г. и размещен на официальном сайте муниципального образования «Чемальский район».