Утвержден

 распоряжением председателя КСК

 МО «Чемальский район»

от «05» марта 2021 г. № 6-р

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2020 год.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2020 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 2020 год был утвержден распоряжением председателя № 24-р от 28 декабря 2019 года и размещен на официальном сайте МО «Чемальский район».

**2. Основные результаты деятельности.**

 В 2020 году проведено 56 мероприятий, в том числе: 36 экспертно-аналитических мероприятий и 20 контрольно-ревизионных мероприятий.

 Контрольные мероприятия в 2020 году проведены в МО «Аносинское сельское поселение», МОУ «Аюлинская ООШ», МОУ «Бешпельтирская СОШ», МО «Куюсское сельское поселение», МОУ «Узнезинская СОШ», МО «Чемальское сельское поселение», МОУ «Чепошская СОШ», МБУ ДО «Чемальская школа искусств», Дорожный фонд МО «Чемальский район».

 Объем проверенных средств по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям составил 1 233 967,7 тыс. рублей, в том числе проверена достоверность бюджетной отчетности в рамках внешней проверки на сумму 507 847,5 тыс. рублей.

 Общий объем нарушений финансово-бюджетного законодательства, установленный Контрольно-счетной комиссией по результатам работы в 2020 году составил 56 540,9 тыс. рублей, из них неправомерное расходование бюджетных средств составило в сумме 2 441,2 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств в сумме 214,9 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств в сумме 49,4 тыс. рублей, нарушения по организации, ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности на сумму 53 361,1 тыс. рублей и установлена дебиторская, кредиторская задолженность в сумме 474,3 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 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 2020 году устранено нарушений на сумму 8 864,2 тыс. рублей, из них нарушений по бухгалтерскому (бюджетному) учету на сумму 8 522,4 тыс. рублей, восстановлено в доход муниципального бюджета неправомерное и нецелевое использование бюджетных средств в сумме 341,8 тыс. рублей.

 По фактам неправомерного использования бюджетных средств на сумму 2 090,5 тыс. рублей (Аносинское СП – 288,9 тыс. руб., Чемальское СП – 812,0 тыс. руб., Дорожный фонд МО «Чемальский район» - 989,6 тыс. руб.) материалы проверок переданы в МВД РА по Чемальскому району.

**3. Контрольно - ревизионная деятельность.**

**3.1.Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности использования средств местного бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МОУ «Чепошская СОШ»».**

 Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы, объем проверенных средств: 68 162,3 тыс. рублей.

 *По результатам проверки выявлено 31 нарушение по использованию бюджетных средств на общую сумму 74 115,9 рублей в том числе:*

*- незаконное расходование денежных средств по оплате труда в количестве 29 нарушений на общую сумму 74 115,9 рублей.*

*- нарушение по бухгалтерскому учету в количестве 2 нарушений.*

 Установлены следующие нарушения.

 Заработная плата за первую половину месяца выплачивалась без учета фактически отработанного работником время (менее и более чем 50% начисленной заработной платы), что *является нарушением,* согласно разъяснений приведенных в письмах Министерства труда и социальной защиты РФ от 05.08.2013 г. № 14-4-1702, Минздравсоцразвития России от 25.02.2009 г. № 22-2-709, абзац 5 письма Роструда от 08.09.2006 г. № 1557-6.

В проверяемом периоде 2019 г. при расчете заработной платы инженеру-программисту завышена оплата за вредные условия труда, установленная по результатам специальной оценки условий труда, согласно карте № 17 А от 17.11.2016 г.**-** в размере 4 % должностного оклада, а фактически начислялось 40 %. Всего незаконно выплаченных бюджетных средств в сумме 7 404,96 рублей***.***

 В нарушении *гл. 2. п. 12*  Положения об оплате труда работников МОУ «Чепошская СОШ», утвержденного Приказом № 149 от 30.10.2009 г. (с изменениями № 64 от 18.01.2018 г., № 353/1 от 10.12.2019 г.) в проверяемом периоде 2019 г. *при расчете заработной платы работникам завышен размер персонального повышающего коэффициента* (Приказ № 23/1 от 09.01.2019 г.), в связи, с чем *переплата* *по заработной плате составила на общую сумму* *66 710,91 рублей*.

 В нарушении "Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих" (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 N 37), должностной инструкции, в проверяемом периоде 2018-2019 г. выявлено, что *квалификации* отдельных работников учреждения не отвечают требованиям названного документа.

*По результатам рассмотрения представления, внесенного Контрольно-счетной комиссией, МОУ «Чепошская СОШ»:*

*- возмещено в муниципальный бюджет 74 115,87 рублей, в связи с неправомерным использованием бюджетных средств по выплате заработной платы.*

**3.2.Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности использования средств местного бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МОУ «Бешпельтирская СОШ».**

 Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы, объем проверенных средств: 29 742,3 тыс. рублей.

 *По результатам проверки выявлено 53 бюджетных нарушения на общую сумму 85 714,48 рублей в том числе:*

*- нецелевое использование бюджетных средств в количестве 20 нарушений на общую сумму 6 283,76 рублей;*

*- нарушений по ведению бухгалтерского учета в количестве 24 нарушения;*

*- искажение бухгалтерской отчетности в количестве 8 нарушений на сумму 64 905,86 рублей;*

*- недостача денежных средств от реализации платных услуг в сумме 14 524,86 рублей.*

 Установлены следующие нарушения.

 В нарушение ст. 8 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» Учетная политика учреждения содержит законодательные акты, утратившее силу. В Учетную политику учреждения не включены Федеральные стандарты обязательные к применению.

 Установлено нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения**»,** *в части несвоевременного внесения изменений в ПФДХ учреждения в проверяемом периоде,* в соответствии с приказами Отдела образования администрации Чемальского района.

 В ходе проверки банковских документов за период 2018 – 2019 г.*выявлена оплата штрафов за счет учреждения на общую сумму 6 283,76 рублей.*Данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств***.***

 Отсутствие в учреждении Положения о служебных командировках.

 В нарушение *п. 10*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 выдавался денежный аванс* *на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).*

 В нарушении *ст. 149* Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ в проверяемом периоде 2018-2019 годы, оплата работы, выполняемая за пределами нормальной продолжительности рабочего времени *«ночная работа, работа в выходные и нерабочие праздничные дни, сверхурочная»* кочегарам, сторожам, *производилась в пределах МРОТ***,** что привело к занижению заработной платы работников.

 В нарушении ст.9, ст.10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, в 2018 году списание бензина *проводилось несвоевременно,* так с мая по декабрь, *списание произведено в январе 2019 года на общую сумму 64 905,86 рублей, что привело  к недостоверности формирования годовой бухгалтерской отчетности, в части искажения балансовых остатков по счету 105 00 «Материальные запасы».*

 При проверке учета платных услуг в учреждении за проверяемый период 2018-2019 гг**.** *установлена недостача денежных средств от реализации платного питания (не сдана выручка в банк) в сумме 14 524,86 рублей.*

 В нарушение п.27 Приказа МФ РФ № 34н от 29.07.1998 «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» учреждением в соответствии с законодательством *не проводится инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей.*

 В нарушении ст.9, ст.10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157, в проверяемом периоде выявлено *несвоевременное списание материальных запасов, что привело  к недостоверности формирования бухгалтерской отчетности за 2018-2019 гг., в части искажения балансовых остатков по счету 105 00 «Материальные запасы».*

 В нарушении ст.9, ст.10 ФЗ Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете», *установлено отсутствие первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета с августа по декабрь 2019 года.*

 В нарушение п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018-2019 гг. *не проводилась инвентаризация активов и обязательств***,** что повлияло на достоверность представленной бюджетной отчетности.

 *По результатам рассмотрения представления, внесенного Контрольно-счетной комиссией МОУ «Бешпельтирская СОШ»:*

*- восстановлена на счет учреждения недостача денежных средств от реализации платного питания в сумме 14 524,86 рублей;*

*- возмещено в муниципальный бюджет 6 283,76 рублей нецелевое использование бюджетных средств по оплате штрафов.*

 По итогам проверки *в отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч.2 ст.15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10 000,0 рублей.*

**3.3.Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности использования средств местного бюджета направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МОУ «Аюлинская ООШ».**

 Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы, объем проверенных средств: 11 196,2 тыс. рублей.

 *По результатам проверки выявлено 106 бюджетных нарушений на общую сумму 153 900,2 рублей, в том числе:*

*- нецелевое использование бюджетных средств, в количестве 24 нарушения на общую сумму 27 797,71 рублей;*

*- неэффективное использование бюджетных средств, 1 нарушение на сумму 12 655,73 рублей;*

*- не возмещены, либо возмещены не в полном объеме командировочные расходы 13 работникам на общую сумму 5 120,00 рублей;*

*- искажение отчетных данных, в количестве 5 нарушений на общую сумму 108 326,76 рублей;*

*- несоблюдение требований бухгалтерского (бюджетного) учета – 43 нарушения;*

*- несоблюдение требований законодательства о контрактной системе РФ – 3 нарушения;*

*- несоблюдение требований действующего законодательства РФ при оформлении локальных нормативных актов учреждения, кадрового делопроизводства – 17 нарушений.*

 Установлены следующие нарушения.

Не соблюдены установленные законодательством РФ требования:

1) В связи с утратой силы нормативного правового акта *не внесены соответствующие изменения* в Учетную политику МОУ «Аюлинская ООШ», утвержденную приказом от 29.12.2017 № 82.

2) В Учетной политике *не приняты федеральные стандарты*, обязательные к применению с 01.01.2018 и с 01.01.2019.

 Нарушение *ст. 38 Бюджетного Кодекса РФ* (БК РФ) – не соблюдение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств. *Статья 306.4 БК РФ (Пункт 1.2.48 Классификатора нарушений) - нецелевое использование бюджетных средств:*

из средств, выделенных на выполнение муниципального задания, перечислены денежные средства на оплату пени и штрафов, *сумма ущерба бюджету муниципального образования «Чемальский район» составила 27 797,71 рублей.*

Нарушение ст.34 БК РФ – не соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств:

 *Главному бухгалтеру учреждения за выполнение обязанностей кассира перечислялись денежные средства в размере 10% от должностного оклада. В штатном расписании учреждения должность кассира отсутствует. В должностной инструкции главного бухгалтера определено, что главный бухгалтер осуществляет организацию и ведение бухгалтерского учета и отчетности учреждения. Бухгалтерский учет включает в себя, в том числе и ведение кассы, соблюдение кассовой дисциплины.*

 *Общая сумма неэффективно использованных бюджетных средств составила 12 655,73 рублей.*

 Нарушение *ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*, *п.26 Федерального стандарта № 256н,* п. 4.3., п.6.2. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У - *при оформлении кассовых документов не соблюдены требования законодательства РФ, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.*

 В нарушение *п. 10*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 выдавался денежный аванс* *на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).*

В нарушение ст.168 Трудового кодекса РФ, пункта 11 Положения № 749 - 9 работникам после возвращения из командировки не возмещены командировочные расходы по проезду и найму жилого помещения, суточные, *на общую сумму 3 920,00 рублей.*

Согласно ст.10 Закона № 402-ФЗ (пункт 2.3 Классификатора нарушений) – несоблюдены требования бухгалтерского (бюджетного) учета:

Пункты 1, 3 статьи 9, пункты 1, 2 статьи 10, пункт 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ - не осуществлены расчеты с подотчетными лицами по командировочным расходам по счетам, не отражены в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета, *что привело к недостоверности отчетных данных.*

Искажение отчетных данных за 2019 год составило 58 833,80 рублей, в том числе:

- по счету «Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения» - 39 244,00 рублей;

- по счету «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения» - 19 589,80 рублей.

Указанное нарушение повлекло искажение бухгалтерской отчетности на конец 2019 года по строке 021 «Амортизация основных средств» Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на сумму 58 833,80 рублей (искажение бухгалтерской отчетности составило 2,1%)(пункт 1.2.93 Классификатора нарушений).

 В нарушение ч.3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 157н, *перед составлением годовой бухгалтерской отчетности учреждением не проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств.*

В нарушение п. 1 статья 13 Закона № 402-ФЗ – достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности не обеспечена:

- выявлено расхождение данных главной книги с отчетными данными по счету 0105 00000 «Материальные запасы» на конец 2019 года на общую сумму 49 492,96 рублей. Искажение бухгалтерской отчетности на конец 2019 года по строке 080 «Материальные запасы» Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на сумму 49 492,96 рублей (искажение бухгалтерской отчетности составило 18,6%)

 Нарушены п. 3.1. и 3.2. Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 – *не соблюдены требования по заполнению трудовых книжек.*

Установлены ***з***амечания по ведению кадрового делопроизводства:

1) несоответствие даты принятия на работу в трудовой книжке и в трудовом договоре;

2) некорректное содержание приказов.

Нарушен п***.***15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - *не соблюдены требования к сроку размещения плана-графика: план-график на 2019 год размещен с нарушением установленного срока.*

Пункт 6 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 – *не соблюдены требования при размещении плана-графика в единой информационной системе: план-график на 2018 год не размещен.*

 *По результатам рассмотрения представления, внесенного Контрольно-счетной комиссией МОУ «Аюлинская ООШ»:*

*- работникам возмещены командировочные расходы на общую сумму 5 120,0 рублей;*

*- возмещено в муниципальный бюджет нецелевое использование бюджетных средств (оплата штрафов) в сумме 17 797,71 рублей.*

*- устранены нарушения бухгалтерского учета (искажение отчетности) на сумму 108 326,76 рублей.*

 По итогам проверки *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 наказание в виде административного штрафа в размере 15 000,0 рублей.*

**3.4.Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности использования бюджетных средств в МО «Чемальское сельское поселение».**

 Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы и 1 квартал 2020 года, объем проверенных средств: 39 495,9 тыс. рублей.

 *По результатам проверки выявлено 100 нарушение по использованию бюджетных средств на общую сумму 1 127 826,39 рублей в том числе:*

*- неправомерное расходование бюджетных средств в количестве 20 нарушение на сумму 825 085,76 рублей;*

*- нецелевое использование бюджетных средств в количестве 21 нарушение на сумму 4 361,83 рублей.*

*- неэффективное расходование бюджетных средств в количестве 2 нарушений на общую сумму 14 781,48 рублей.*

*- нарушений по ведению бухгалтерского учета выявлено в количестве 54 нарушений на общую сумму 173 097,32 рублей;*

*- искажение бухгалтерской отчетности в количестве 3 на сумму 110 500,0 рублей.*

 Установлены следующие нарушения.

 Применяемый в Учетной политике Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», *утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 31.01.2019 № 13н, приказами Минфина России от 08.06.2018 № 132н, от 06.06.2019 № 85н утверждены новые.*

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

 Порядок начисления амортизации основных средств раздела 2 Учетной политики учреждения, *не соответствует единым требованиям утвержденным п.39 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».*

В проверяемом периоде установлено *неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 13 080,76 рублей,* по выплате денежной компенсации кочегарам взамен выдачи молока за вредность**,** в связи с отсутствиемустановленной компенсации в Карте № 017 специальной оценки труда кочегара (сельский клуб с.Уожан**)** от 27.05.2016,что также является*нецелевым использованием бюджетных средств,* т.к. *выплата компенсации взамен выдачи молока осуществлялась по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»*, в нарушение *п.10.1.4 Приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н* «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», (КОСГУ 214 "Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме").

 В ходе проверки банковских документов за период 2018 – 2019 г.*выявлена оплата штрафов за счет учреждения на общую сумму 4 361,83 рублей,* данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как *нецелевое использование бюджетных средств.*

 Нарушение порядка расчетов с подотчетными лицами, пп. 6.3. п.6 Указания банка России № 3210-Упроизведено возмещение работникам расходов, *без предоставления утвержденным руководителем авансовых отчетов*(подтверждающие документы приложены к расходным кассовым ордерам, к журналу операций № 6) на общую сумму 32 769,0 рублей.

Установлено *систематическое нарушение,* выразившееся в том, что распоряжение о выделении денежных средств выписано на одно подотчетное лицо, а денежные средства на указанные виды расходов выдаются другому подотчетному лицу, чем нарушен пп. 6.3. п.6 Указаний банка России № 3210-У.

 В нарушение *пп. 6.3. п.6 Указаний банка России № 3210-У*в проверяемом периоде сельским поселением допускалась выдача денежные средства под отчет *без распорядительного документа и заявления подотчетного лица.*

 В проверяемом периоде установлена периодическая выдача денежных средств в под отчет по распоряжению Главы администрации для чествования юбиляров, *данный вид расходов не утвержден нормативно-правовым актом сельского поселения*(отсутствует порядок регламентирующий предоставление материальной помощи льготным категориям граждан, устанавливающий: категорию лиц, размер, источники средств)**,** *в нарушение ст.65, ст. 86 БК РФ.*

В проверяемом периоде по заключенным и исполненным муниципальным контрактам установлено нарушение *п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отсутствие в актах выполненных работ обязательных реквизитов* (объема работы в натуральном выражении, стоимости за единицу выполненной работы).

 Согласно судебной практике акты приема-передачи, а также другие документы, из которых невозможно установить объем и стоимость каждого вида выполненных работ, *не являются надлежащими доказательствами выполнения работ.*

 В ходе проверки установлено *неправомерное расходование бюджетных средств поселением, в связи с тем, что произведенные расходы не подтверждены, на общую сумму 812 005,0 рублей (по данному факту материалы проверки переданы в правоохранительные органы).*

 В нарушении *ст. 139* Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ, № 55-ФЗ «О внесении изменений в *ст. 10* Закона РФ «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» от 02.04.2014 г. *в проверяемом периоде 2018 – 2019 г. при определении среднего дневного заработка для расчета отпускных, применялось ранее установленное среднемесячное число календарных дней 29,4, что привело к занижению среднего заработка работников.*

 При выплате заработной платы установлено нарушение *ст.34 БК РФ неэффективное расходование бюджетных средств*, в связи с отвлечением бюджетных средств в дебиторскую задолженность по заработной плате сотрудников *в сумме 14 781,48 рублей.*

 За весь проверяемый период установлено нарушение п. 85 Инструкции № 157н, отсутствие ежемесячного начислении амортизации на объекты основных средств, *что привело к искажению данных бухгалтерской отчетности по счету 010400000 «Амортизация».*

 В нарушении п.39 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», *не начислена амортизация в размере 100% на основные средства, переданные в эксплуатацию в 2019 году на сумму 110 500,0 рублей.* Что привело к *искажению бухгалтерской отчетности за 2019 год.*

 В нарушении *п.349 Инструкции № 157н за весь проверяемый период сельским поселением не осуществлялся учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"* в целях контроля за их использованием, запасные части сразу списывались с баланса.

 Установлены замечания при выборочной проверке оформления и содержания системных и первичных документов по учету кадров.

 *По результатам рассмотрения представления, внесенного Контрольно-счетной комиссией, МО «Чемальское сельское поселение»:*

*- устранены нарушения бухгалтерского учета (искажение отчетности) на сумму 283 597,32 рублей;*

*- неправомерное и нецелевое использование бюджетных средств в сумме 14 602,81 рублей восстановлено в бюджет поселения.*

 *По неправомерному расходованию бюджетных средств поселением, в связи с тем, что произведенные расходы не подтверждены, на общую сумму 812 005,0 рублей, материалы проверки переданы в правоохранительные органы.*

 По итогам проверки *в отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч.3 ст.15.15.6 КоАП РФ «*Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» *и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5 000,0 рублей.*

**3.5.Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности использования бюджетных средств в МО «Аносинское сельское поселение».**

 Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы и 1 квартал 2020 года, объем проверенных средств: 10 371,0 тыс. рублей.

*По результатам проверки выявлено 121 бюджетное нарушение на общую сумму 1 884 112,08 рублей, в том числе:*

*- неправомерное использование бюджетных средств, в количестве 5 нарушений на общую сумму 288 938,0 рублей;*

*- нарушение получателем средств бюджета порядка и (или) условий расходования межбюджетных трансфертов в количестве 1 нарушения на общую сумму 156 016,60 рублей;*

*- искажение показателей бухгалтерской отчетности, в количестве 4 нарушений на общую сумму 1 214 197,06 рублей;*

*- несоблюдение требований бухгалтерского (бюджетного) учета в количестве 83 нарушения на общую сумму 224 959,42 рублей;*

*- несоблюдение требований действующего законодательства РФ при оформлении локальных нормативных актов учреждения, кадрового делопроизводства – 28 нарушений.*

 Установлены следующие нарушения.

 При формировании Учетной политики не соблюдены требования законодательства РФ, определенные статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), *не внесены изменения*в Учетную политику поселения.

*Неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму 288 938,00 рублей.*Выявлены договоры на оказание следующих услуг: «*Утверждение генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов поселения документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство, осмотр зданий, сооружений и выдача рекомендаций об устранении выявленных в ходе таких осмотров нарушений на территории поселения и т.п.» (далее – услуги архитектора),* заключенные поселением:

- с одни работником три договора (период действия с 18.09.2018 по 31.12.2019 на общую сумму 231 438,00 рублей;

- с другим работником два договора (период действия с 01.11.2019 по 31.12.2020) на общую сумму 161 000,00 рублей.

В договорах предусмотрены объемы услуг, оказываемые подрядчиками, но по факту проверки*объемы отсутствуют, т.е. не указаны ни в самих договорах, ни в актах сдачи-приемки работ.* Представленные ежемесячно подрядчиком и принятые поселением акты сдачи-приемки работ однотипны, и не содержат ни выполненного объема, ни периода за который выполнялись услуги архитектора. Следовательно,*произведенные расходы не подтверждены*.

В период действия вышеуказанных договоров, в штате поселения с 18.09.2018 утверждена должность «Специалист по направлению деятельности» (далее – штатный специалист), которую замещали: с 18.09.2018 по 15.09.2019 *один работник,* с 16.09.2019 по настоящее время другой работник.

В проверяемом периоде штатным специалистам начислялась и своевременно выплачивалась заработная плата, работник (штатный специалист) прошел повышение квалификации (32 часа) (договор с ООО «Прогресс-Сибирь» на сумму 34 900,00 рублей). Согласно должностной инструкции штатный специалист выполнял те же функции архитектора, которые предусмотрены вышеуказанными договорами. Следовательно, *заключение поселением договоров в целях получения услуг архитектора неправомерно*. *В результате неправомерного использования бюджетных средств за период с января 2018 года по март 2020 нанесен ущерб бюджету на сумму 288 938,00 рублей.*

В нарушение части 5 статьи 242 БК РФ *обязанность получателя в возврате неиспользованных межбюджетных трансфертов в сумме 156 016,60 рублей, имеющих целевое назначение, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года, поселением не соблюдена.*

В нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в первичных учетных документах, отраженных в бухгалтерском учете отсутствуют обязательные реквизиты (предмет сделки, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения).

Допущено некорректное применение КОСГУ (кодов классификации операций сектора государственного управления). В нарушение пункта 99 Инструкции № 157-н в состав материальных запасов отнесены объекты, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев на общую сумму 15 540,00 рублей. Например: дырокол, топор, калькулятор.

 В нарушение пункта 53 Инструкции № 157н, *объекты основных средств учтены на не соответствующих аналитических кодах.* Согласно ОКОФ (ОК 013-2014 (СНС 2008)) (приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст), спортивное оборудование соответствует коду 330.32.30.15 «Снаряды, инвентарь и оборудование прочие для занятий спортом или для игр на открытом воздухе; плавательные бассейны и бассейны для гребли». Соответственно, спортивное оборудование на общую сумму 99 900,00 рублей, учтенное на 101.**12** «Нежилые помещения (здания и сооружения)», следовало учитывать на 101.**36** «Инвентарь производственный и хозяйственный», так как данная группа объектов, соответствует группе кодов 330 ОКОФ «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты».

*Несоблюдение Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров* (приказ Минздрава России от 15.12.2014 № 835н), предусматривающего проведение обязательных предрейсовых медицинских осмотров в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, повлекшее *допуск работника к исполнению им трудовых обязанностей без прохождения обязательных медицинских осмотров в начале рабочего дня (смены)*. В проверяемом периоде медицинские осмотры водителя транспортного средства поселения проводились нерегулярно, что подтверждено отсутствием отметок в путевых листах.

 *Искажение показателей бухгалтерской отчетности более чем на 10%.*

В ходе проверки выявлены расхождения данных по бухгалтерскому учету и с отчетными данными:

- *на 01.01.2019* *расхождение на сумму 43 290,00 рублей* по даннымглавной книги с отчетными данными (по главной книге по счету 0106 00000 обороты - 43 290,00 рублей, по форме 0503168 обороты отсутствуют);

- *на 01.01.2018 расхождение* *на сумму 433,90 рублей* по данным главной книги с данными оборотно-сальдовой ведомости по материальным запасам (по главной книге - 29 345,21 рублей, по оборотно-сальдовой ведомости - 29 779,11 рублей);

- *расхождение данных главной книги с отчетными данными* (форма 0503169): по счету 205 «Расчеты по доходам»: *488 105,43 рублей* (01.01.2018), *555 346,48 рублей* (01.01.2019), *240 967,31 рублей* (31.12.2019);

- *расхождение данных годовой отчетности* (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130, Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168) *с данными оборотно-сальдовых ведомостей по забалансовым счетам и инвентаризационных описей*: *349 903,02 рублей* (01.01.2018), *354 017,02 рублей (*01.01.2019), *466 987,02 рублей* (01.01.2020).

*Указанные расхождения привели к искажению показателей бухгалтерской более чем на 10%.*

*Подтверждение объема выполненных работ (оказанных услуг), по договорам (муниципальным контрактам), заключенным поселением не обеспечено.* В ходе проверки выявлены договоры, исполнение которых принято поселением по актам сдачи-приемки (далее – акты). При этом *все акты однотипны, не раскрывают выполненного объема работ*, например: *три* договора на оказание услуг с ООО «СибПроект» (описание границ населенных пунктов) на общую сумму 126 316,00 рублей. Срок исполнения с 18.12.2018 по 01.12.2019, но оплата по всем договорам произведена в декабре 2018 года. Представленное поселением описание границ датировано *11.02.2019*. Следовательно, *на момент оплаты - услуги не были оказаны и принятые поселением акты фиктивны*. Аналогично по договорам с физическими лицами на выполнение работ (вывоз мусора, ремонт водоразборных колонок).

 *По результатам рассмотрения представления, внесенного Контрольно-счетной комиссией, МО «Аносинское сельское поселение»:*

*- устранены нарушения бухгалтерского учета (искажение отчетности) на сумму 1 439 156,55 рублей;*

*- неиспользованные межбюджетные трансферты в сумме 156 016,60 рублей возвращены в бюджет МО «Чемальский район».*

 *По неправомерному расходованию бюджетных средств поселением, в связи с тем, что произведенные расходы не подтверждены, на общую сумму 288 938,0 рублей, материалы проверки переданы в правоохранительные органы.*

 *В отношении Главы поселения составлен протокол об административном правонарушении по ч.3 ст.15.15.3 КоАП РФ «Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов*» *и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 15 000,0 рублей.*

 *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 наказание в виде административного штрафа в размере 15 000,0 рублей.*

**3.6. Контрольное мероприятие «Проверка законного, эффективного и целевого использования средств Дорожного фонда муниципального образования «Чемальский район».**

 Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы, объем проверенных средств: 7 939,2 тыс. рублей.

 По результатам контрольного мероприятия установлено.

 Нарушение п. 5 ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ от 08.11.2007 «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», *отсутствие в администрации Чемальского района утвержденного перечня автомобильных дорог общего (необщего) пользования местного значения.*

 Нарушение ч. 6, 7 ст. 1 Закона № 218-ФЗ от 13.07.2015 «О государственной регистрации недвижимости», автомобильные дороги, расположенные в границах населенных пунктов сельских поселений и вне границ населенных пунктов в границах Чемальского района, *свидетельства о государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов, не имеют.*

 Установлено, что количество автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений, входящих в состав Чемальского муниципального района, составляет*186 объектов общей протяженностью 149,1 км*.

 Согласно выписке из ЕГРН от 06.10.2020 оформлена в собственность и внесена в реестр муниципального имущества МО «Чемальский район» только одна внутрипоселковая дорога, находящаяся в с. Чемал - ул. Автомобилистов, протяженностью 800 м.

 *По остальным дорогам установлено, что дороги местного значения переданы сельскими поселениями Чемальскому району на основании решений сессий, актов передачи, на уровень района дороги не приняты, т.к. отсутствует соответствующая документация, следовательно на сегодняшний день полностью отсутствует учет муниципальных дорог. Отсутствует правовой акт, свидетельствующий о закрепление за муниципальным районом автомобильных дорог, т.е. перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального района не определен, автомобильные дороги в реестр муниципального имущества Чемальского района не включены, юридически не оформлены.*

 В ходе проверки использования средств дорожного фонда установлены нарушения *п.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011*(первичный учетный документ должен содержать обязательные реквизиты – натуральные и денежные измерители хозяйственной операции), по заключенным муниципальным контрактамна выполнение работ по ремонту (очистке) внутрипоселковых дорог отсутствует *протяженность дорог (улиц) подлежащих ремонту (очистке), стоимость единицы оказанной услуги, всего неправомерное расходование бюджетных средств сельскими поселениями по муниципальным контрактам в проверяемом периоде составило в сумме 989 612,0 рублей.*

По выявленным в ходе проверке *фактам неправомерного расходования бюджетных средств сельскими поселениями* (Узнезинское СП, Чемальское СП, Куюсское СП, Бешпельтирское СП), материалы проверки переданы в Отделении МВД РА по Чемальскому району.

**3.7. Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности использования средств местного бюджета направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МОУ «Узнезинская СОШ».**

 Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы и 1 полугодие 2020 года, объем проверенных средств: 36 025,3 тыс. рублей.

 *По результатам проверки выявлено 241 бюджетное нарушение на общую сумму 19 372 524,82 рублей, в том числе:*

*- нецелевое использование бюджетных средств, в количестве 87 нарушений на общую сумму 123 868,51 рублей;*

*- неправомерное расходование бюджетных средств, в количестве 8 нарушений на общую сумму 70 644,73 рублей;*

*- искажение отчетных данных, в количестве 3 нарушений на общую сумму 18 110 553,33 рублей;*

*- обоснованность расходования бюджетных средств не обеспечена, в количестве 26 нарушений на общую сумму 428 112,12 рублей;*

*- несоблюдение требований бухгалтерского (бюджетного) учета, в количестве 81 нарушения на общую сумму 639 346,13 рублей;*

*- несоблюдение требований трудового законодательства РФ – 4 нарушения;*

*- несоблюдение требований законодательства о контрактной системе РФ – 8 нарушений;*

*- несоблюдение требований действующего законодательства РФ при оформлении локальных нормативных актов учреждения, кадрового делопроизводства –24 нарушения.*

 Установлены следующие нарушения.

 При формировании Учетной политики не соблюдены требования законодательства РФ (статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункт 2.1. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 (далее – Классификатор нарушений)) - не внесены изменения в Учетную политику:

- в связи с утратой силы нормативных правовых актов;

- не приняты федеральные стандарты, обязательные к применению: с 01.01.2018, с 01.01.2019, 01.01.2020;

 Допущено несоблюдение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств (статья 38 БК РФ). За период 2018-2019 годы и первое полугодие 2020 года перечислены денежные средства на оплату пени и штрафов из средств, выделенных на выполнение муниципального задания. *В результате нецелевого использования бюджетных средств нанесен ущерб бюджету муниципального образования «Чемальский район» на общую сумму 123 868,51 рублей.*

 Выявлены факты неправомерного расходования бюджетных средств на общую сумму 17 250,00 рублей, выраженные в компенсации расходов в январе 2020 года без авансового отчета и подтверждающих документов.

 Допущено несоблюдение Порядка ведения кассовых операций (пункт 4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок № 3210-У) (пункт 2.2 Классификатора нарушений), *нарушения составили на общую сумму 758 161,17 рублей.*

 При оформлении авансовых отчетов не соблюдены требования, установленные пунктом 216 Инструкции № 157н.

 Регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах в 2018 году, осуществлялась не своевременно (пункт 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ).

 В течение всего проверяемого периода работникам, направленным в командировку аванс не выдавался (пункт 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»).

 Выявлены факты несоблюдения требований, установленных локальным нормативным актом учреждения, повлекших необоснованную выплату денежных средств в общей сумме 43 589,73 рублей, в том числе:

 - в первом полугодии 2020 года работнику (главному бухгалтеру учреждения) назначена ежемесячная надбавка за сложность и напряженность в работе в размере 35% от базового оклада руководителя, при этом Положением по установлению системы оплаты труда работников МОУ «Узнезинская СОШ» указанная надбавка не предусмотрена. Общая сумма неправомерно начисленной надбавки с учетом районного коэффициента составила 43 589,73 рублей.

 Необоснованное расходование средств на общую сумму 4 805,00 рублей. В ходе проверки установлено, что за период с 2018-2019 годы на балансе учреждения транспортное средство, заправляемое бензином марки АИ-92, АИ-95 не числилось, но при этом осуществлялось приобретение и списание ГСМ. Локальные нормативные документы (приказы, распоряжения), путевые листы, подтверждающих правомерность и обоснованность произведенных расходов отсутствуют. Всего за проверяемый период приобретено и списано ГСМ в количестве 114,31 литров на общую сумму 4 805,00 рублей.

 Установлено списание материальных запасов *на общую сумму 133 407,94 рублей,* без документального подтверждения. В регистрах бухгалтерского учета учреждения в 2018 году отражено 8 Актов о списании материальных запасов, при этом сами документы, подтверждающие списание материальных запасов отсутствуют.

 Проверить правильность и своевременность начисления амортизации объектов основных средств в проверяемом периоде не удалось, ввиду отсутствия бухгалтерских документов (ведомостей начисления амортизации).

 Порядок организации питания учащихся школы и воспитанников детского сада в проверяемом периоде не разработан.

 В ходе проверки установлено нарушение требований при введении бухгалтерского учета (пункт 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ), повлекшее искажение бухгалтерской отчетности на 01.07.2020:

- в январе 2020 года Актом приема-передачи (распоряжение Администрации Чемальского района от 15.01.2020 № 8-р «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МОУ «Узнезинская СОШ» Чемальского района») за учреждением закреплено транспортное средство «ГАЗ-322171 Автобус специальный для перевозки детей» 2019 года выпуска, балансовой стоимостью 1 485 000,00 рублей. Установлено, что на дату проведения проверки данное транспортное средство на баланс учреждения не поставлено, амортизация не начислялась.

- в мае 2020 года осуществлена поставка товара (учебные пособия) на общую сумму 80 000,00 рублей (ООО «Центр учебно-наглядных пособий»), но по данным бухгалтерского учета данные объекты на баланс не поставлены.

 Проверка отчетных данных за первое полугодие 2020 года показала полное отсутствие оборотов по всем счетам I раздела «Нефинансовые активы» Баланса государственного (муниципального) учреждения. Кроме того в результате сверки данных по бухгалтерскому учету с отчетными данными выявлены расхождения данных на 01.01.2019, 31.12.2019, 01.07.2020. Кроме того, установлены расхождения данных в бухгалтерском учете учреждения между данными главной книги и журналов операций на 31.12.2018.

Следовательно, достоверность бухгалтерской отчетности за проверяемый период учреждением не обеспечена. В виду отсутствия оборотно-сальдовых ведомостей по нефинансовым активам, ведомостей по начислению амортизации объектов основных средств достоверное представление о состоянии нефинансовых активов установить не удалось.

 Указанные расхождения подтверждают искажение бухгалтерской отчетности на общую сумму 18 110 553,33 рублей, из них:

- на 01.01.2019 = 2 328 209,04 рублей (искажение отчетности 100%);

- на 31.12.2019 = 14 297 344,29 рублей (искажение отчетности 100%);

- на 01.07.2020 = 1 485 000,00 рублей (искажение отчетности 22,3%).

 В проверяемом периоде обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально ответственных лиц не проводилась (часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 7 № 191н, пункт 20 Инструкции № 157н, пункты 79 - 82 Федерального стандарта № 256-н).

 Несоблюдение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств объектов, подлежащих инвентаризации привело к недостоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018-2019 годы и первое полугодие 2020 года (пункт 2.4 Классификатора нарушений).

 В проверяемом периоде установлено не соблюдение требований в части оформления трудовых отношений, установленных трудовым законодательством РФ (статьи 67, 68 ТК РФ).

 Не соблюдены требования к сроку утверждения планов-графиков, установленные законодательством РФ о контрактной системе (пункт 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ). Планы-графики на 2019 и на 2020 годы утверждены позже установленного срока на 26 рабочих дней.

 *По результатам рассмотрения представления, внесенного Контрольно-счетной комиссией, МОУ «Узнезинская СОШ»:*

***-*** *неправомерное использование бюджетных средств в сумме 43 589,73 рублей восстановлено в бюджет МО «Чемальский район».*

 По итогам проверки *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 наказание в виде административного штрафа в размере 15 000,0 рублей.*

**3.8. Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности использования средств местного бюджета направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МБУ ДО «Чемальская школа искусств».**

 Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы и 1 полугодие 2020 года, объем проверенных средств: 20 186,6 тыс. рублей.

 *По результатам проверки выявлено 115 бюджетных нарушений на общую сумму 5 441 708,59 рублей, в том числе:*

*- нецелевое использование бюджетных средств, в количестве 25 нарушений на общую сумму 2 949,07 рублей;*

*- неправомерное расходование бюджетных средств, в количестве 1 нарушение на общую сумму 2 635,00 рублей;*

*- искажение отчетных данных, в количестве 2 нарушений на общую сумму 215 317,75 рублей;*

*- обоснованность расходования бюджетных средств не обеспечена, в количестве 13 нарушений на общую сумму 39 871,75 рублей;*

*- несоблюдение требований бухгалтерского (бюджетного) учета, в количестве 54 нарушений на общую сумму 5 180 935,02 рублей;*

*- несоблюдение требований трудового законодательства РФ – 2 нарушения;*

*- несоблюдение требований законодательства о контрактной системе РФ – 2 нарушения;*

*- несоблюдение требований действующего законодательства РФ при оформлении локальных нормативных актов учреждения, кадрового делопроизводства –16 нарушений.*

 Установлены следующие нарушения.

При заполнении трудовых книжек не соблюдены требования, установленные пунктом 3.1. Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69.

 В Учетной политике учреждения не приняты федеральные стандарты, обязательные к применению: с 01.01.2018, с 01.01.2019, 01.01.2020 (статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункт 2.1. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 (далее – Классификатор нарушений)).

 В Учетной политике не установлен перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете (Пункт 349 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н (далее – Инструкция № 157-н)).

 Допущено несоблюдение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств (статья 38 БК РФ). За 2019 год и первое полугодие 2020 года перечислены денежные средства на оплату пени и штрафов из средств, выделенных на выполнение муниципального задания. В результате нецелевого использования бюджетных средств нанесен ущерб бюджету муниципального образования «Чемальский район» на общую сумму 2 949,07 рублей.

 Установлено неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 2 635,00 рублей, выраженное в начислении доплаты работнику при отсутствии локального нормативного акта (приказа).

 Установлено несоблюдение основных правил ведения бухгалтерского учета, выраженное в применении счетов аналитического учета, не соответствующих установленным законодательством о бухгалтерском учете и Учетной политикой учреждения (статья 19 Стандарта № 256н, приложение № 1 Учетной политики).

 В нарушение пункта 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», *работникам,* *направленным в командировку аванс не выдавался.*

 При исчислении среднего заработка, допущено несоблюдение требований законодательства РФ (Пункты 5 и 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»), *повлекшее занижение суммы отпускных работникам, поскольку были занижены средние дневные заработки. Общая сумма недоплаты составила 32 238,29 рублей.*

 Не соблюдены требования законодательства РФ (статья 139 ТК РФ), повлекшие переплату заработной платы работнику, направленному в командировку на сумму 4 063,72 рублей.

 Не соблюдены требования бюджетного законодательства РФ, установленные к оформлению первичных учетных документов при списании материальных запасов (пункт 113 Инструкции № 157н, пункт 40 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – Стандарт № 256н), *повлекшие необоснованное списание материальных запасов с бухгалтерского учета на общую сумму 11 606,00 рублей.*

 Фактически переданные и поставленные в реестр муниципального имущества Администрации Чемальского района объекты нефинансовых активов не сняты с баланса учреждения (пункт 3 Закона № 402-ФЗ, пункт 4 распоряжения Администрации Чемальского района от 11.09.2019 № 320-р «О прекращении права оперативного управления недвижимым имуществом»), что подтверждено данными бухгалтерского учета (главная книга), согласно которым остаток на конец января 2020 года равен:

- по счету 410112 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» - 706 537,59 рублей;

- по счету 410311 «Земля» - 4 092 823,43 рублей;

- по счету 410412 «Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)» - 318 263,99 рублей.

 Искажение отчетных данных по счету 10500 «Материальные запасы» составило 215 317,75 рублей, в том числе:

- на 01.01.2019 = 169 064,00 рублей;

- на 01.01.2020 = 46 253,75 рублей.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально ответственных лиц не проводилась (часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 7 № 191н, пункт 20 Инструкции № 157н, пункты 79 - 82 Стандарта № 256-н).

Не соблюдены требования к сроку утверждения планов-графиков, установленные законодательством РФ о контрактной системе (пункт 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Выявлены муниципальные контракты (договоры) в которых существенные условия (наименование товара, количество, стоимость, цена договора) отсутствуют (пункт 1 статьи 432 пункт 3 статьи 455 ГК РФ). В соответствии с пунктом 2 статьи 465 ГК РФ, если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным. В результате не соблюдения учреждением требований законодательства РФ в части оформления договоров поставки, имел место риск признания договоров не заключенными.

 *По результатам рассмотрения представления, внесенного Контрольно-счетной комиссией, МБУ ДО «Чемальская школа искусств:*

*- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств в сумме 8 245,05 рублей восстановлено в бюджет МО «Чемальский район»;*

***-*** *устранены нарушения бухгалтерского учета на сумму 5 220 806,77 рублей.*

**3.9. Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности использования бюджетных средств в МО «Куюсское сельское поселение».**

 Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы и 9 месяцев 2020 года, объем проверенных средств: 19 602 608,0 тыс. рублей.

 *По результатам проверки выявлено 210 бюджетных нарушений на общую сумму 28 333 576,24 рублей, в том числе:*

*- нецелевое использование бюджетных средств, в количестве 31 нарушения на общую сумму 49 602,50 рублей;*

*- неэффективное использование бюджетных средств, в количестве 1 нарушения на общую сумму 21 913,31 рублей;*

*- неправомерное использование бюджетных средств, в количестве 9 нарушений на общую сумму 34 168,87 рублей;*

*- искажение показателей бухгалтерской отчетности, в количестве 14 нарушений на общую сумму 25 259 489,53 рублей;*

*- несоблюдение требований бухгалтерского (бюджетного) учета, в количестве 97 нарушений на общую сумму 1 591 530,03 рублей;*

*- несоблюдение требований законодательства о контрактной системе РФ, в количестве 17 нарушений на общую сумму 1 376 872,00 рублей;*

*- несоблюдение требований трудового законодательства РФ в количестве 16 нарушений;*

*- несоблюдение требований законодательства РФ при оформлении локальных нормативных актов поселения, кадрового делопроизводства в количестве 25 нарушений.*

 Установлены следующие нарушения.

 Не внесены изменения в Учетную политику, в связи с утратой силы нормативных правовых актов *(статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ*)):

- приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н - утратил силу с 31.01.2019.

 Не приняты федеральные стандарты, обязательные к применению с 01.01.2018, с 01.01.2019 и с 01.01.2020 (*часть 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ*).

 В Учетной политике не установлен перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете (*пункт 349 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157-н (далее – Инструкция № 157н*)).

 В трудовых книжках работников поселения отсутствует полное наименование организации, а также сокращенное наименование организации (при его наличии) (*пункт 3.1. Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69*).

 Трудовые договоры работников не содержат обязательных условий по оплате труда(*статья 57 ТК РФ*).

 Нецелевое использование бюджетных средств - перечисление денежных средств на оплату пеней, штрафов на общую сумму 49 602,50 рублей (*статья 306.4 БК РФ*).

 Неэффективное использование бюджетных средств – оплата бухгалтерских услуг на общую сумму 21 913,31 рублей, при наличии в поселении бухгалтера (*статья 34 БК РФ*).

 Неправомерная выплата по заработной плате денежных средств на общую сумму 11 784,02 рублей.

 Кассовая книга не велась (*пункт 167 Инструкции 157н, пункт 4.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок № 3210-У)*).

 Приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы (кассовые документы), не содержащие обязательные реквизиты(*пункт 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – Стандарт № 256н), пункт 6.1. Порядка № 3210-У*).

 Работникам, занимавшим должности кочегаров заработная плата начислялась ниже уровня МРОТ, так как при начислении доплаты (до уровня МРОТ) из состава заработной платы не исключались часы, отработанные в ночное время, в праздники и сверхурочно(*статья 133**.1 ТК РФ*).

 Грубые нарушения требований бухгалтерского учета - начисление заработной платы работникам производилось одной суммой - графа «Начислено (должностной оклад)» равнялась графе «Всего начислено», т.е. без разбивки на полагающиеся работнику выплаты (надбавка за выслугу лет, надбавка за повышающий коэффициент, доплата до МРОТ, районный коэффициент и т.п.).

 Списаны объекты нефинансовых активов (материальные запасы, основные средства) без документального обоснования (без подтверждающих документов) на общую сумму 1 420 962,64 рублей (*часть 1 статья 9 Закона № 402-ФЗ*).

 Не соблюдены требования, установленные к оформлению первичных учетных документов (путевые листы) (*пункт 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ*). В путевых листах отсутствуют: наименование должности лиц, совершивших операцию; подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов; содержание факта хозяйственной жизни (отсутствует маршрут, пройденный километраж).

 Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности поселением не проводилась обязательная инвентаризация активов и обязательств (*часть 3 статьи 11* *Закона № 402-ФЗ, пункт 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н),**пункт 20* *Инструкции № 157н,* *пункты 79* *-* *82* *Стандарта № 256-н*).

 Расхождение отчетных данных с данными по бухгалтерскому учету на общую сумму 25 159 589,53 рублей, из них:

- отклонение на 540 227,96 рублей между бухгалтерскими документами по приему-передаче объектов нефинансовых активов с отчетными данными (Справка по консолидируемым расчетам по форме 0503125) на 01.01.2020;

- отклонение на 24 619 361,57 рублей между бухгалтерскими данными (Главная книга) с отчетными данными (Баланс по форме 0503130), в том числе:

- 1 239 430,10 рублей на 01.01.2018 (искажение 21,2%);

- 2 019 650,44 рублей на 01.01.2019 (искажение 291,2%);

- 1 046 231,08 рублей на 01.01.2020 (искажение 130,2%);

- 20 314 049,95 рублей на 01.10.2020 (искажение 100%).

 На 01.10.2020 бухгалтерские данные отсутствуют, так как по Главной книге и по другим регистрам бухгалтерского учета, установленным законодательством РФ не выведены обороты и остатки за 9 месяцев 2020 года (п*ункт 7 Инструкции № 191н).*

 Допущено несоблюдение сроков утверждения планов-графиков на 2018, 2019, 2020 годы (*часть 6 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных служб» (далее – Закон № 44-ФЗ))*.

 Допущено несоблюдение принципа добросовестной конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) (*часть 2 статьи 8 Закона № 44-*ФЗ). Заключение в течение одного календарного месяца с одним подрядчиком (ООО «Алтайстрой РА») 11 (одиннадцати) однотипных контрактов в целях строительства гаража и выполнения функционально и (или) технологически связанных между собой работ на общую сумму 1 151 872,00 рублей. Указанные действия классифицируются как искусственное дробление закупки, для формального соблюдения ограничений, предусмотренных Законом № 44-ФЗ, в целях осуществления закупки с единственным поставщиком.

 Не соблюдены условия, определенные договором гражданско-правового характера, заключенным поселением. Выявлен факт перечисления исполнителю суммы больше, чем установлено договором на 1 249,14 рублей, за счет уменьшения отчислений в фонды.

 При перечислении страховых взносов, налога (НДФЛ) не соблюдены установленные законодательством РФ тарифы страховых взносов и налоговые ставки (*статьи 224, 425, 426 НК РФ*).

 По пяти договорам (муниципальным контрактам), заключенным поселением и исполненным в проверяемом периоде объем выполненных работ (оказанных услуг) на общую сумму 60 110,15 рублей не подтвержден. Акты выполненных работ (оказанных услуг) не позволяющие определить перечень и объем выполненных работ (оказанных услуг), а также период их выполнения (оказания) подтверждают фиктивность выполненных работ (оказанных услуг), и соответственно необоснованность произведенных расходов.

 *По результатам рассмотрения представления, внесенного Контрольно-счетной комиссией, МО «Куюсское СП»:*

***-*** *неправомерное использование бюджетных средств в сумме 21 159,68 рублей восстановлено в бюджет МО «Чемальский район»;*

*- устранены нарушения по бухгалтерскому учету на сумму 1 420 962,64 рублей.*

 По итогам проверки *в отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч.4 ст.15.15.6 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ* *и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 15 000,0 рублей и по ч.1 ст.15.11 КоАП РФ назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5 000,0 рублей.*

 *В отношении Главы поселения составлен протокол об административном правонарушении по ч.4 ст.15.15.6 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ* *и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 15 000,0 рублей.*

**3.10. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

 В 2020 году Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка отчетности у 11 главных администраторов муниципального бюджета за 2019 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 п.308 Инструкции № 157н, не ведется учет санкционированных расходов.

4. Нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, при проведении внешней проверки бюджетной отчетности выявлено наличие дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 474,4 тыс. рублей, в т.ч.: отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность в сумме 413,9 тыс. рублей (Администрация Чемальского района) и образование кредиторской задолженности в сумме 60,5 тыс. рублей (Администрация Чемальского района – 1,7 тыс. рублей, Куюсское СП – 33,6 тыс. рублей, Совет депутатов – 3,1 тыс. рублей, Финансовый отдел – 22,1 тыс. рублей), *что привело к нарушению принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.*

 По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 год Контрольно-счетной комиссией выписано 11 представлений для устранения выявленных нарушений бюджетного законодательства.

**4. Экспертно-аналитическая деятельность.**

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

 В части экспертно-аналитической деятельности за 2020 год подготовлено 36 экспертных заключений в том числе:

- 9 заключений на проекты решений бюджетов муниципальных образований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.;

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

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

- 3 заключения по исполнению бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2020 год;

- 8 заключений по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений и района за 2019 год;

- 6 заключений на проекты нормативно-правовых актов МО «Чемальский район».

**5. Исполнение полномочий по выявлению административных правонарушений, предусмотренных законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.**

Должностными лицами Контрольно-счетной комиссии в 2020 году по результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 9 протоколов об административных правонарушениях, в том числе:

 два протокола в отношении должностных лиц по статье 15.11. «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ);

 шесть протоколов в отношении должностных лиц по статье 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ;

 протокол в отношении должностного лица по статье 15.15.3 «Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов» КоАП РФ;

По результатам рассмотрения административных дел мировыми судьями к административной ответственности привлечено в 2020 году *9 должностных лиц с наложением административного штрафа на общую сумму 105,0 тыс. рублей*, подлежащего возмещению в муниципальный бюджет.

**6. Организационная, информационная и иная деятельность.**

При осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная комиссия руководствовалась планом работы на 2020 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 2020 года на официальном сайте МО «Чемальский район».

**7. Основные направления деятельности на 2021 год.**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2021 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, предусматривают:

- 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;

План работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2021 год утвержден распоряжением председателя № 27-р от 26.12.2020 г. и размещен на официальном сайте муниципального образования «Чемальский район».