**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район"**

**за 2021 год**

Оглавление

1. Общие сведения о деятельности..........................................................................................................3

2. Основные результаты контрольной деятельности.............................................................................4

3. Контрольно-ревизионная деятельность 5

4. Экспертно-аналитическая деятельность 17

5. Исполнение полномочий по выявлению административных правонарушений, предусмотренных законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях 19

6. Организационная, информационная и иная деятельность 19

7. Основные направления деятельности на 2022 год. 20

Утвержден

распоряжением председателя

Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район»

от «01» марта 2022 № 7-р

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2021 год.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» за 2021 год (далее – Отчет), подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований», и п.21 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район», утвержденного решением Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2021 № 4-170.

**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.

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: законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

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 2021 год был утвержден распоряжением председателя № 27-р от 26 декабря 2020 года и размещен на официальном сайте МО «Чемальский район».

**2. Основные результаты деятельности**

В 2021 году проведено 8 контрольных мероприятий, 8 экспертно-аналитических мероприятий, 19 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, 3 мероприятия по текущему исполнению муниципального бюджета.

Контрольные мероприятия в 2021 году проведены в Администрации Чемальского района, МБУ «Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политики», МУ ДО «Чемальская детско-юношеская спортивная школа», КУ МО «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба», Отдел образования администрации Чемальского района, МО «Чепошское сельское поселение», МО «Элекмонарское сельское поселение», МОУ «Элекмонарская СОШ».

Объем проверенных средств по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям составил 1 718 096,5 тыс. рублей, в том числе проверена достоверность бюджетной отчетности в рамках внешней проверки на сумму 652 474,0 тыс. рублей.

Общий объем нарушений финансово-бюджетного законодательства, установленный Контрольно-счетной комиссией по результатам работы в 2021 году составил 24 888,9 тыс. рублей, из них неправомерное расходование бюджетных средств составило в сумме 214,3 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств в сумме 131,7 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств в сумме 723,8 тыс. рублей, нарушения по организации, ведению бухгалтерского учета в сумме 7 392,5 тыс. рублей, искажение бюджетной (бухгалтерской) отчетности на сумму 16 426,6 тыс. рублей.

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

Во всех случаях для достижения результатов проверок обобщающие материалы по контрольным мероприятиям направлялись Главе 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 2021 году устранено нарушений на сумму 7 061,4 тыс. рублей, из них нарушений по бухгалтерскому (бюджетному) учету на сумму 6 999,6 тыс. рублей, восстановлено в доход муниципального бюджета неправомерное и нецелевое использование бюджетных средств в сумме 61,8 тыс. рублей.

**3. Контрольно - ревизионная деятельность.**

**3.1.Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных для осуществления установленных функций в *МБУ «Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политики»*.**

Проверяемый период деятельности: 2018-2020 годы, объем проверенных средств: 13 269,9 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в *МБУ «Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политики»* установлены финансовые нарушения в объеме

1 757,8 тыс. рублей.

Нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 73,0 рублей (*статья 306.4 БК РФ*), в том числе:

- перечисление денежных средств на оплату пеней, штрафов на сумму 50,8 тыс. рублей за 2019-2020 годы;

**-** в нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, в сумме 22,2 тыс. рублей.

В нарушение Положения об оплате труда, утвержденного приказом № 1 от 01.10.2018, установлена неправомерная выплата денежных средств по заработной плате на общую сумму 112,3 тыс. рублей.

В нарушение ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено расхождение данных в регистрах бухгалтерского учета по учету гсм на сумму 54,3 тыс. рублей, что повлекло искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

В нарушение пункта 99 Инструкции № 157-н, установлено некорректное применение кодов классификации операций сектора государственного управления – в 2018 году в состав материальных запасов отнесены объекты, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев на общую сумму 5,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в проверяемом периоде установлено несвоевременное списание с бухгалтерского учета гсм, фактически израсходованного учреждением на сумму 191,0 тыс. рублей, что повлекло искажение представленной учреждением бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки установлено расхождение отчетных данных (Баланс по форме 0503130) с данными по бухгалтерскому учету (Главная книга) на общую сумму 1 136,0 тыс. рублей, из них:

- 368,0 тыс. рублей на 01.01.2019 (искажение 19,4%);

- 374,0 тыс. рублей на 01.01.2020 (искажение 33,8%);

- 394,0 рублей на 01.10.2021 (искажение 33,4%).

В результате несоблюдения требований законодательства РФ, установленных к начислению 100% амортизации объектам основных средств стоимостью от 10 000,00 до 100 000,00 рублей (*пункт 39 Стандарта № 257н*) искажены показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по [строке](consultantplus://offline/ref=F7E00E804D5DCA49FEA50946AFDC9302EA9F748758D33758D6E579CCBC1E4FCAF637295A738C12BE80FA485648D7FC4B6F14DA9788CD5B72C) 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» Баланса государственного (муниципального) учреждения [(ф. 0503730)](consultantplus://offline/ref=F7E00E804D5DCA49FEA50946AFDC9302EA9F748758D33758D6E579CCBC1E4FCAF637295A738019BE80FA485648D7FC4B6F14DA9788CD5B72C) за проверяемый период на общую сумму 184,5 тыс. рублей, из них:

- за 2018 год на 84,5 тыс. рублей (искажение 100%);

- за 2019 год на 61,5 тыс. рублей (искажение 100%);

- за 2020 год на 38,5 тыс. рублей (искажение 100%).

*МБУ «Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политики»* на внесенное представление проинформировал о принятых мерах:

- внесены изменения в Учетную политику;

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 25,5 тыс. рублей восстановлено в бюджет района;

- нарушения бухгалтерского учета на сумму 410,7 тыс. рублей устранены и будут учтены в дальнейшем.

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.*

**3.2.Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных для осуществления установленных функций в *Администрации Чемальского района.***

Проверяемый период деятельности: 2019-2020 годы, объем проверенных средств: 375 885,6 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в *Администрации Чемальского района* установлены финансовые нарушения в объеме 240,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о представительских расходах и прочих затратах администрации Чемальского района, утвержденного постановлением администрации района от 17.03.2020 № 34, не обоснованы объемы оказанных услуг по договорам, заключенным администрацией района на прием и обслуживание делегаций (отсутствуют распоряжения, отчеты о проведении мероприятий), общая сумма использованных с нарушением законодательства РФ о бухгалтерском учете, составила 239,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, пункта 3 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в администрации Чемальского района, работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район», утвержденного постановлением администрации района от 31.07.2019 № 107, при направлении в командировку работникам, не выдавался денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

В нарушение подпункта 3 пункта 13 Положения № 107 работнику, командированному в Московскую область, городской округ Мытищи, поселок Поведники возмещены дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) как направленному в город федерального значения. Неправомерная выплата за 3 дня командировки составила 600,00 рублей.

В нарушение части 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ в Учетной политики администрации района не приняты федеральные стандарты, обязательные к применению.

В нарушение пункта 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, инвентаризация имущества, переданного по концессионным соглашениям, в проверяемом периоде не проводилась.

Администрацией Чемальского района не исполнены обязательства по ежегодному контролю за исполнением концессионером (ООО Теплосервис) обязательств, предусмотренных концессионными соглашениями.

*Администрация Чемальского района* на внесенное представление проинформировала о принятых мерах:

- внесены изменения в Учетную политику, распоряжением от 01.06.2021 № 196-р;

- представлены подтверждающие документы на оказание услуг по приему и обслуживанию делегаций на сумму 126,0 тыс. рублей;

- неправомерно использованные бюджетные средства в сумме 600,0 рублей восстановлены в бюджет;

- выявленные нарушения бухгалтерского учета учтены, приняты к сведению.

**3.3.Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных для осуществления установленных функций в *Отделе образования Администрации Чемальского района.***

Проверяемый период деятельности: 2018-2020 годы, объем проверенных средств: 19 367,2 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в *Отделе образования администрации Чемальского района* установлены финансовые нарушения в объеме 71,0 тыс. рублей.

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

В нарушение ч.3 ст.60.2 ТК РФ, при установлении доплат за совмещение, расширении зоны обслуживания, отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам работников с указанием срока, содержания и объема дополнительной работы, данная информация также отсутствует в приказах на установление доплат, что влечет за собой необоснованное использование бюджетных средств.

В учетной политике учреждения отсутствует порядок выдачи подотчетных сумм на личные карты сотрудников.

В нарушение п.7 Положения № 154 «О системах оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений МО «Чемальский район», главному бухгалтеру неправомерно был установлен должностной оклад. В связи, чем неправомерная выплата заработной платы главному бухгалтеру с июля по сентябрь 2019 года составила в сумме 8,0 тыс. рублей.

В нарушение ст. 139 ТК РФ, п.4, п.9 «Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, установлена недоплата компенсации трехкратного среднего месячного заработка работнику при увольнении в сумме 4,7 тыс. рублей, согласно распоряжения «О прекращении трудового договора» № 1-К от 09.01.2020 года.

В нарушении п.349 Инструкции № 157н учреждением не осуществлялся учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных", запасные части на общую сумму 58,2 тыс. рублей сразу списаны с баланса.

Проверка соблюдения заказчиком требований 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) показала следующее:

- на официальном сайте закупок «Единая информационная система в сфере закупок» «zakupki.gov.ru» (далее – ЕИС) *за проверяемый период 2019-2020 годы, планы-графики не размещены;*

- допущено нарушение при планировании закупок на 2019-2020 годы, в части формирования, утверждения и ведения планов-графиков – *пункт 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ.*

*Отдел образования администрации Чемальского района* на внесенное представление проинформировал о принятых мерах:

- неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 8,0 тыс. рублей восстановлено в бюджет МО «Чемальский район»;

- работнику выплачена недоплата по компенсации трехкратного среднего заработка в сумме 4,1 тыс. рублей;

- все выявленные нарушения по бухгалтерскому учету приняты к сведению;

- разработан и утвержден порядок выдачи подотчетных сумм на личные карты сотрудников.

**3.4.Контрольное мероприятие«Проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных для осуществления установленных функций в *КУ «Единая диспетчерско-хозяйственная служба».***

Проверяемый период деятельности: 2019-2020 годы и 1 квартал 2021 года, объем проверенных средств: 27 919,0 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в *КУ «Единая диспетчерско-хозяйственная служба»* установлены финансовые нарушения в объеме 1 796,7 тыс. рублей.

Установлен факт необоснованного завышения в учреждении фонда оплаты труда кочегаров на 50% повлекшее неэффективное использование бюджетных средств на сумму 509,8 тыс. рублей. Установлено, что экономия фонда сложилась в результате:

1) вакансии в количестве 1 единицы. За весь проверяемый период по факту было занято всего 2 из 3 утвержденных штатных единиц;

2) при расчете фонда оплаты труда кочегаров не учтен сезонный характер трудовой деятельности.

В нарушении п.349 Инструкции № 157н учреждением не осуществлялся учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам», что привело к искажению данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=161895870006912E1A1C2B95CB612D60C13548886033AA7F306177016DC20376989DA6CC4F7EC05C926227CE846B19772B18531FEE69h6tCH) на общую сумму 485,8 тыс. рублей, в том числе:

- на 01.01.2020 на 193,9 тыс. рублей (искажение 69%);

- на 01.01.2021 на 291,9 тыс. рублей (искажение 97%).

В нарушение *пункта 335 Инструкции № 157н*, согласно которому имущество, в отношении которого принято решение о списании, учитывается на забалансовом [счете 02](consultantplus://offline/ref=A9502EC0C2702AEB1E2D6BCD92A1D7FE0EBC40528E291AF5C3E8BF0FD9DC2B24AD9FC9627AFDAB4FEA3982A2740E24654AA204056643p6zED) «Материальные ценности на хранении» до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), списанное с баланса транспортное средство, с балансовой стоимостью 299,0 тыс. рублей не учтено на забалансовом счете учреждения. Данное нарушение повлекло искажение показателей бухгалтерской отчетности (Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=161895870006912E1A1C2B95CB612D60C13548886033AA7F306177016DC20376989DA6CC4F7EC05C926227CE846B19772B18531FEE69h6tCH)).

Не соблюдены требования пункта 12.4.6. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н в части отнесения расходов по списанию гсм на подстатью 446 «Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)», предусматривающей отнесение операции по выбытию, а также доходы от выбытия прочих объектов, относящихся к материальным запасам, в том числе запасных и (или) составных частей для машин, оборудования и тому подобное. Данное нарушение повлекло искажение отчетных данных за январь 2019 года на сумму 424,4 тыс. рублей.

*КУ «Единая диспетчерско-хозяйственная служба»* на внесенное представление проинформировал о принятых мерах:

- внесены изменения в Учетную политику учреждения;

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 200,0 рублей восстановлено в бюджет;

- нарушения бухгалтерского учета на сумму 214,9 тыс. рублей устранены и будут учтены в дальнейшем.

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.*

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

Проверяемый период деятельности: 2018-2020 годы, объем проверенных средств: 20 401,3 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в *МО «Элекмонарское сельское поселение»* установлены финансовые нарушения в объеме 137,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ в Учетной политике не предусмотрены Федеральные стандарты, обязательные к применению с 01.01.2021.

Установлены нарушения Порядка ведения кассовых операций № 3210-У от 11.03.2014 на сумму 17,3 тыс. рублей.

В нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, в ходе проверки установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 41,6 тыс. рублей.

В ходе проверки банковских документов за период 2019 – 2020 год и 1 полугодие 2021 года выявлена оплата штрафов за счет учреждения на общую сумму 2,1 тыс.рублей. Данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств.

В нарушение Положение об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы МО «Элекмонарское сельское поселение», утвержденное Решением Совета депутатов Элекмонарского сельского поселения № 1-14 от 13.11.2008 г., неправомерно издано распоряжение от 30.09.2019 № 48 «О надбавке к должностному окладу за выслугу лет» Главе поселения в размере 10%, т.к. данный вид надбавки не предусмотрен для лиц замещающих муниципальные должности, всего за проверяемый период незаконно выплачено денежных средств в сумме 11,7 тыс. рублей.

В нарушение Положение об оплате труда младшего обслуживающего персонала, работников культуры и спорта администрации МО «Элекмонарское сельское поселение», утвержденное постановлением Главы от 02.07.2010 № 14А, в ходе проверки установлена неправомерная выплата заработной платы работникам в сумме 39,5 тыс. рублей.

В нарушение ст.145 ТК РФ, п.11 Положения № 154, при распределении стимулирующих выплат работникам в декабре 2020 года, не учтен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников.

В нарушение п.9, п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922, за 2021 год установлено нарушение расчета среднего дневного заработка при начислении отпускных, в связи с чем, было рекомендовано произвести перерасчет начисленных отпускных (расчетов за неиспользованный отпуск), по всем работникам за текущий 2021 год.

В проверяемом периоде по муниципальным контрактам на обслуживание внутрипоселковых дорог, установлено нарушение п.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (первичный учетный документ должен содержать обязательные реквизиты – натуральные и денежные измерители хозяйственной операции), по заключенным муниципальным контрактам на выполнение работ по ремонту и очистки внутрипоселковых дорог, отсутствуют: смета (расчет) на проведение работ, перечень дорог подлежащих ремонту (очистке), их протяженность, объем выполненных работ, стоимость за единицу, стоимость за 1 км на текущий ремонт дороги с одинаковым составом работ варьируется.

В нарушение Инструкции № 157н произведено списание материалов на общую сумму 7,5 тыс. рублей.

В нарушение п.9 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено неправомерное списание ГСМ в 2019 года на сумму 14,9 тыс. рублей (отсутствие путевых листов).

В нарушении 402-ФЗ, в соответствии с распоряжением № 85 от 03.06.2019 не поставлен на баланс – «Обелиск в честь воинов односельчан в ВОВ».

В нарушении ст.57, ст.72 ТК РФ при изменении оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, с работниками не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам.

В нарушениеч.3 ст.60.2 ТК РФ, при установлении доплат за совмещение, расширении зоны обслуживания, отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам работников с указанием *срока, содержания и объема дополнительной работы.*

*Элекмонарское сельское поселение* на внесенное представление проинформировало о принятых мерах:

- внесены изменения в Учетную политику, включены Федеральные стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению с 01.01.2021;

- нарушения Порядка ведения кассовых операций № 3210-У от 11.03.2014 на сумму 17,3 тыс. рублей исправлены и учтены;

- оплата штрафов за счет учреждения в сумме 2,1 тыс. рублей, возмещена в доход бюджета за счет виновного лица;

- незаконно выплаченные денежные средства по заработной плате в сумме 24,6 тыс. рублей восстановлены в бюджет;

- устранены и приняты к сведению нарушения бухгалтерского учета на сумму 56,7 тыс. рублей;

- по результатам проверки оформления и содержания первичных документов по учету кадров**,** делопроизводителю объявлен выговор.

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

Проверяемый период деятельности: 2019-2020 годы и 1 квартал 2021 года, объем проверенных средств: 25 862,1 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в МО «Чепошское сельское поселение» установлены финансовые нарушения в объеме 18 826,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ в Учетной политике не предусмотрены Федеральные стандарты, обязательные к применению с 01.01.2018, с 01.01.2019, с 01.01.2020, с 01.01.2021.

В нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, в ходе проверки установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 15,0 тыс. рублей.

В нарушении п.3, п.17 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», путевые листы не содержат обязательные реквизиты, не регистрируются в журнале регистрации путевых листов.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено неправомерное списание ГСМ (без путевых листов) на общую сумму 25,7 тыс. рублей.

В нарушение п.38 Инструкции N 157н, п.7, п.8 СГС "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина от 31.12.2016 N 257н, установлено отсутствие бухгалтерского учета основных средств, бухгалтерские документы по учету основных средств не представлены (оборотные ведомости, инвентарные карточки).

Нарушение п. 85 Инструкции № 157н, отсутствие ежемесячного начислении амортизации на объекты основных средств, что привело к искажению данных бухгалтерской отчетности по счету 010400000 «Амортизация».

Нарушение положений Федерального стандарта N 256н, п.98, п.99 Инструкции N 157н, ведения бухгалтерского учета операций по поступлению материальных запасов, предназначенных для использования в процессе деятельности учреждения.

В нарушение Инструкции № 157н, в ходе проверки бухгалтерских документов за 2021 год, установлено необоснованное проведение бухгалтерской операции по акту № 330 за февраль 2021 год о списании материальных запасов на сумму 4 247,1 тыс. рублей, что привело к искажению счетов учета: 401.20.272 и 105.36.440.

Установлено искажение представленной бухгалтерской отчетности поселением:

за 2019 год

- не отражены в р.I «Нефинансовые активы» Баланса ф.0503130 на 01.01.2020 год переданные земельные участки на общую сумму 14 094,1 тыс. рублей, искажение составило – 100%.

за 2020 год

- не отражена в р.III «Обязательства» Баланса ф.0503130 и Главной книги ф.0504072 кредиторская задолженность в сумме 225,3 тыс. рублей, имеющаяся в журнале-ордера № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 01.01.2021 год, искажение составило – 100%.

В нарушение п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация активов и обязательств, что повлияло на достоверность представленной бюджетной отчетности. Следовательно, достоверность бухгалтерской отчетности за проверяемый период поселением не обеспечена.

При выборочной проверке оформления и содержания системных и первичных документов по учету кадров установлено:

- в нарушение ст.57, ст.72 ТК РФ при изменении оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), с работниками не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам.

- нарушение ч.3 ст.60.2 ТК РФ, при установлении доплат за совмещение, расширении зоны обслуживания, отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам работников с указанием срока, содержания и объема дополнительной работы.

Чепошское сельское поселение на внесенное представление проинформировало о принятых мерах:

- с учетом выявленных нарушений разработана и утверждена Учетная политика, постановлением Главы Чепошского сельского поселения № 97-1 от 04.08.2021;

- выявленные нарушения бухгалтерского учета на сумму 4 405,9 тыс. рублей устранены и приняты к сведению.

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.*

**3.7.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 «Элекманарская СОШ*».**

Проверяемый период деятельности: 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года, объем проверенных средств: 89 337,3 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в МОУ «Элекмонарская СОШ»установлены финансовые нарушения в объеме 476,2 тыс. рублей.

В нарушение часть 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учетной политике не предусмотрены федеральные стандарты, обязательные к применению с 01.01.2021 года.

В нарушение постановления Администрации Чемальского района от 31.07.2019 № 107 «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в администрации Чемальского района, работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район», установлена недоплата работникам, направленным в командировку на общую сумму 5,7 тыс. рублей (9 случаев) за период с 2019-2021 годы, в связи с занижением суммы суточных.

При оформлении выбытия нефинансовых активов требования законодательства РФ о бухгалтерском учете не соблюдались (приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», часть 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ):

1) списание гсм осуществлялось на основании путевых листов без формирования актов о списании материальных запасов;

2) ежедневный отпуск продуктов питания осуществлялся по произвольной форме, следовало применять меню-требование на выдачу продуктов питания [(ф. 0504202)](consultantplus://offline/ref=8E3E6FF40AC925CFD52CB38CCFC0418D0C8BBE77AB32968152092D4204B9D4E8ADF8F18EAA61854561B87E204411847466A50D39BA338651hDd1I);

3) в актах о списании объектов основных средств отсутствуют обязательные реквизиты, установленные к первичным учетным документам (номер, дата, подписи директора, председателя комиссии и главного бухгалтера).

С аналогичными нарушениями выявлено 26 «Актов» на общую сумму 323,9 тыс. рублей, следовательно, выбытие объектов основных средств оформлено с нарушением требований законодательства РФ о бухгалтерском учете.

В регистрах бухгалтерского учета установлено списание материальных запасов без подтверждающих документов (актов о списании на бумажном носителе). Общая сумма неподтвержденных расходов составила 108,6 тыс. рублей.

В результате сверки данных при списании материальных запасов, указанных в регистрах бухгалтерского учета с данными на бумажном носителе (акты о списании, накопительные ведомости) установлены расхождения на общую сумму 18,9 тыс.рублей, в том числе: продукты питания – 2,6 тыс. рублей, уголь – 15,5 тыс. рублей, гсм – 0,8 тыс. рублей. Указанные расхождения являются не подтвержденными расходами.

Не соблюдены требования к проведению инвентаризации активов и обязательств, установленные законодательством РФ о бухгалтерском учете, локальным нормативным актом учреждения, ч. [1 ст. 11](consultantplus://offline/ref=FC8E59F76EC4E4E79C446C139D05F56663C6EF50F6630DAC2BAB9DF619CE000B77B21436511E9A2E512BF70D82CF1A5E1371179AA9E38284h3hDD) Закона № 402-ФЗ, [п. 7](consultantplus://offline/ref=FC8E59F76EC4E4E79C446C139D05F56663CDEA5FF1660DAC2BAB9DF619CE000B77B21433581E9E240171E709CB981542106F0898B7E3h8h3D) Инструкции № 191н, [пунктов 2.](consultantplus://offline/ref=0415A1EE51C8CB147EDD73269332DF0EB2B6F0EF9F56D6C528729353CBEF10F9EF3875342119E7DABF8FEADC81E6FDB88A4B1C493E241AC5C5jCG)9, [2.](consultantplus://offline/ref=0415A1EE51C8CB147EDD73269332DF0EB2B6F0EF9F56D6C528729353CBEF10F9EF3875342119E7DCBC8FEADC81E6FDB88A4B1C493E241AC5C5jCG)3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение к учетной политике учреждения, утвержденной приказом от 27.12.2019 № 298:

1) в 10 (десяти) инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов на 27.12.2019 не заполнены страницы титульного листа и полностью последняя страница, где должны быть указаны данные о причинах расхождения, подписи и выводы членов инвентаризационной комиссии;

2) за 2019 и 2020 годы в представленных инвентаризационных описях отсутствуют данные о проведении инвентаризации материальных запасов, финансовых активов и обязательств, забалансовых счетов.

Указанные нарушения свидетельствуют о том, что достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019-2020 годы учреждением не обеспечена.

*МОУ «Элекмонарская СОШ»* на внесенное представление проинформировало о принятых мерах:

- в Учетную политику внесены изменения, предусмотрены Федеральные стандарты, обязательные к применению;

- выявленные нарушения бухгалтерского учета на сумму 474,2 тыс. рублей устранены и приняты к сведению.

**3.8.Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг Муниципального учреждения дополнительного образования «Чемальская детско-юношеская спортивная школа».**

Проверяемый период деятельности: 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года, объем проверенных средств: 14 845,9 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в МУ ДО «Чемальская детско-юношеская спортивная школа» установлены финансовые нарушения в объеме 1 584,4 тыс. рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств в 2020 году на общую сумму 214,0 тыс. рублей (статья 34 БК РФ). Нарушение нормативного правового акта МО «Чемальский район» в части определения размера предоплаты по заключенным договорам (пункт 18 постановления Администрации Чемальского района от 06.03.2020 № 33-р «О мерах по реализации Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район»  на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»).

Выявлены факты занижения на 50% суммы, установленной нормативным правовым актом МО «Чемальский район» на оплату расходов на питание детей-спортсменов (распоряжение Администрации Чемальского района от 05.02.2016 № 48-р «Об утверждении суммы расходов на питание спортсменов») в 2019 и 2021 годах.

В нарушение постановления Администрации Чемальского района от 31.07.2019 № 107 «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в администрации Чемальского района, работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район», установлена недоплата работникам, направленным в командировку на общую сумму 18,0 тыс. рублей (28 случаев) за период с 2019-2021 годы, в связи с занижением суммы суточных.

В нарушение части 2 статьи 136 ТК РФ в учреждении отсутствует утвержденная форма расчетного листка, не разработан порядок выдачи расчетных листков и отсутствует подтверждение получения работниками расчетных листков.

В регистрах бухгалтерского учета (Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за 2019 год) установлено списание (выбытие с баланса учреждения) объектов нефинансовых активов без подтверждающих документов (Актов о списании). Без документального обоснования расходов отражены бухгалтерские операции на общую сумму 1 127,6 тыс. рублей.

*Муниципального учреждения дополнительного образования «Чемальская детско-юношеская спортивная школа»* на внесенное представление проинформировало о принятых мерах:

- внесены изменения в Учетную политику учреждения в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете;

- установленная недоплата командировочных работникам выплачена;

- выявленные нарушения бухгалтерского учета на сумму 1 294,0 тыс. рублей устранены и приняты к сведению.

**4. Экспертно-аналитическая деятельность**

**4.1. Экспертно-аналитическое мероприятие внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО "Чемальский район" за 2020 год.**

В 2021 году Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка отчетности у 11 главных администраторов муниципального бюджета за 2020 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. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, при проведении внешней проверки бюджетной отчетности выявлено образование кредиторской задолженности в сумме 99,6 тыс. рублей ( Куюсское СП), *что привело к нарушению принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.*

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год Контрольно-счетной комиссией выписано 11 представлений для устранения выявленных нарушений бюджетного законодательства.

**4.2. Экспертиза нормативно-правовых актов**

Важным направлением деятельности Контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде являлось проведение экспертиз проектов бюджетов муниципальных образований, нормативно-правовых актов администрации Чемальского района.

В 2021 году Контрольно-счетной комиссией рассмотрено 8 поступивших проектов бюджетов муниципальных образований, 2 проекта нормативно- правовых акт, 9 внесений изменений в бюджет.

Подготовлено 22 заключения Контрольно-счетной комиссии, в том числе 3 заключения по исполнению муниципального бюджета за 1, 2, 3 кварталы 2021 года.

В процессе экспертно-аналитического исследования проектов бюджетов проанализированы основные характеристики бюджетов, распределение расходов по разделам классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации, текстовые части решений, соответствие требованиям БК РФ, федеральному и республиканскому законодательству.

В ходе подготовки заключения на проект решения «О бюджете МО "Чемальский район" на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» проанализированы макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития МО "Чемальский район" на трехлетний период, основных направлений бюджетной и налоговой политики МО "Чемальский район, показатели источников финансирования дефицита муниципального бюджета.

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

Должностными лицами Контрольно-счетной комиссии в 2021 году по результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 3 протокола об административных правонарушениях, в том числе:

три протокола в отношении должностных лиц (МБУ «Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политике», КУ МО «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба», МО «Чепошское сельское поселение») по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам рассмотрения административных дел мировыми судьями к административной ответственности привлечено *3 должностных лица с наложением административного штрафа на общую сумму 45,0 тыс. рублей*, подлежащего возмещению в муниципальный бюджет.

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

При осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная комиссия руководствовалась планом работы на 2021 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 п.21 Положения о Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» от 14.12.2021 № 4-170 и в целях реализации одного из ключевых принципов деятельности контрольных органов – гласности, Контрольно-счетная комиссия размещала информацию о своей деятельности в течение 2021 года на официальном сайте МО «Чемальский район».

**7. Основные направления деятельности на 2022 год.**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2022 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.

При формировании плана работы поручений Совета депутатов Чемальского района, предложений и запросов Главы Чемальского района, не поступало.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2022 году будут строиться в рамках утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2021 год (с учетом внешней проверки главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств);

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год муниципальных образований сельских поселений в соответствии с переданными полномочиями по внешнему муниципальному финансовому контролю;

- экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части касающейся расходных обязательств муниципального образования "Чемальский район";

- анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании "Чемальский район";

- оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования "Чемальский район", предусмотренных стратегическим планированием;

- проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской федерации, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг и оценки эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью, в муниципальных учреждениях: МБУ "Центр культуры и спорта Чемальского района", МОУ "Куюсская НОШ", МОУ "Эдиганская ООШ", МОУ ДОД "Дом детского творчества", МОУ "Ороктойская НОШ", МДОУ "Детский сад "Улыбка", МОУ "Чемальская СОШ";

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в МО "Узнезинское сельское поселение" и МО "Бешпельтирское сельское поселение";

- экспертиза проекта бюджета муниципального образования "Чемальский район" на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проверка и анализ обоснованности его показателей;

- экспертиза проектов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов муниципальных образований сельских поселений, в соответствии с переданными полномочиями по внешнему муниципальному финансовому контролю;

- контроль и анализ информации о результатах выполнения предписаний, представлений, предложений и рекомендаций данных Контрольно-счетной комиссией, по результатам проведенных проверок;

Так же, в плане деятельности утверждены прочие обязательные направления деятельности такие как: реализация материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; правовое, методологическое обеспечение деятельности и кадровая работа; организационная работа; противодействие коррупции; информационная деятельность и взаимодействие с другими органами.

План работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2022 год утвержден распоряжением председателя № 29-р от 29.12.2021 г. и размещен на официальном сайте муниципального образования «Чемальский район».