

Информация по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям за 2014 год.

Контрольная деятельность

1. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год проведено контрольное мероприятие - проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте **Отдел образования Администрации Чемальского района**

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Не разработан рабочий план счетов на 2012 год, 2013 год по инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ №174-н от 16.12.2010г. «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».
2. В нарушение п.1.3 Постановления Верховного Совета РСФСР от 01.11.1990 года №298/3-1 «О неотложных мерах по улучшению положения женщин, семьи, охраны материнства и детства на селе (в рамках статьи 92, 423 Трудового кодекса РФ), не соблюдается требования по продолжительности рабочего времени у женщин, согласно данного постановления для женщин, работающих в сельской местности, установлена 36-часовая рабочая неделя.
3. В нарушение п.2.1. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ №373-П от 12.10.2011 г. допускаются исправления в кассовых документах.
4. В нарушение Письма Росстата от 03.02.2005г N ИУ-09-22/257 допускается наличие в унифицированных формах незаполненных реквизитов в путевых листах за проверяемый период 2010-2013 год.
5. В нарушении Указаний по применению и заполнению Унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных Постановлением от 01.08.2001 год №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации «АО-1 «Авансовый отчет» Государственного комитета РФ по статистике, допускаются нарушения по заполнению авансовых отчетов за проверяемый период 2010 г., 2011 г., 2012 г., 2013 год.
6. В нарушение п.4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ №373-П от 12.10.2011 г.:
 - допускаются нарушения срока предъявления отчета об израсходованных подотчетных суммах в бухгалтерию и окончательного расчета по ним с задержкой предъявления отчета до 30 дней;
 - допускается передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому;
 - допускается выдача наличных денег под отчет при задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу;

- неиспользованный остаток аванса возвращается в бухгалтерию подотчетным лицом позднее 30 дней после сдачи авансового отчета.

7. В нарушении приказа №1 от 01.01.2012 г., №1 от 01.01.2013 г. «Об учетной политике в Отделе образования в Чемальском районе РА» не соблюдается предельный размер получаемых денежных средств; не соблюдаются требования при выдачи наличных денег в подотчет на хозяйственные, представительские и другие расходы.
8. В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. №173-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению: не все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет».
9. Нарушаются п.3.2 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ №373-П от 12.10.2011 г.
10. В нарушении Приказа Министерства Финансов РФ №150-н от 30.12.2009 г., № 180-н от 21.12.2011 г., 171-н от 21.12.2012 г. «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» возместить нецелевое использование денежных средств в **сумме 3751-00 рублей.**
11. Нарушение п.2, п.9 Федерального закона №129 от 21.11.1996 г., №402-ФЗ от 06.12.2011 г. п. 9 «О бухгалтерском учете»

По результатам проверки выписано Представление от 03.03.2014 г., Предписание от 23.05.2014 г. о возмещении нецелевого использования бюджетных средств в сумме 3751,0 рублей.

Предписание исполнено, выявленное в ходе проверки нецелевое использование бюджетных средств в сумме 3751,0 рубль возмещено в бюджет МО «Чемальский район» (п/п № 230342 от 11.06.2014 года).

2. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год проведено контрольное мероприятие - проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте МОУ ДОД «Чемальский Дом детского творчества»

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение 129-ФЗ от 21.11.96 г. «О бухгалтерском учете» ст.5 п.3, ст 6 п.3, п.4 , ст.7 п.2 *за 2011 год* не разработана и не утверждена учётная политика учреждения.

2. В нарушении ч.3 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.9 Инструкции 33н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за весь проверяемый период *не проводится инвентаризация активов и обязательств.*

3. В нарушение п.1.3 Постановления Верховного Совета РСФСР от 01.11.1990 года №298/3-1 «О неотложных мерах по улучшению положения женщин, семьи, охраны материнства и детства на селе (в рамках статьи 92, 423 Трудового кодекса РФ), не соблюдается требования по продолжительности рабочего времени у женщин, согласно данного постановления для женщин, работающих в сельской местности, установлена 36- часовая рабочая неделя.

4. В нарушении п.4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» № 373-П от 12.10.2011 г.,

- в письменном заявлении подотчетного лица нет собственноручной подписи руководителя *о сумме наличных денег и о сроке на который выдаются наличные деньги.*

- выдача наличных денег под отчет проводится при условии *не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег*, нарушение носит *систематический характер.*

5. В нарушении ст. 167, ст.139 ТК РФ, ст. п.9 Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», за период нахождения работника в командировке, *заработная плата рассчитывается не по среднему заработку*, в таблице учета рабочего времени не проставляются дни командировки, согласно приказа.

6. Нарушается ст.26 Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 14.05.2013) "Об особенностях направления работников в служебные командировки" авансовые отчеты предоставляются не по истечении 3 дней по возвращению работника из командировки, работники не отчитываются в течение длительного времени и это носит *систематический характер.*

7. В нарушении п.9 Федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.96 г. «О бухгалтерском учете» , № 402-ФЗ от 06.12.2011 года необоснованно приняты к учету расходы **на сумму 4400,0 рублей:** в т.ч.:

- по авансовому отчету № 211 от 13.11.2012 года работника необоснованно приняты к учету расходы в сумме **4400,0 рублей**, приложены копии квитанций за проживание, в квитанциях допущены исправления.

8. В нарушении Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 « Об особенностях направления работников в служебные командировки» ст.11, по авансовому отчету № 13 от 31.01.2011 года работника за 1 день командировки необоснованно оплачены **суточные в сумме 100,0 рублей.**

9. Выдача наличных денежных средств на питание участникам мероприятий должна осуществляться на основании Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 N 729 (ред. от 14.05.2013) "О размерах возмещения расходов, связанных со служебными

командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета", а именно - расходы на выплату суточных – в размере 100,0 рублей.

В учреждении выплачивается на питание по 150,0 рублей в сутки, в связи с этим излишне уплаченная сумма составила **6600,0 рублей**, в т.ч.:

- 2011 год – 5700,0 рублей;

- 2012 год – 900,0 рублей;

В ведомостях на выдачу денежных средств на питание не указывается: наименование мероприятия, дата проведения, допускаются исправления.

10. При формировании сметы расходов на год не правильно закладываются расходы на питание учащихся с 226 КОСГУ, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2012 г. № 171-н, где определен порядок отнесения на соответствующие статьи КОСГУ расходов, связанных с оплатой питания учащихся при их направлении на различные мероприятия.

11. В связи с приведением в соответствие с Постановлением от 09.12.2008 г. № 496 должностных окладов начальников (заведующих, директоров, руководителей) образовательного учреждения не внесены изменения в Положение по оплате труда на 2013 год.

12. В нарушении п.32 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» допускаются необоснованное сторнирование операций в конце года по журналам ордерам № 3, № 4, что искажает данные бухгалтерского учета.

По результатам проверки выписано Представление от 15.04.2014 г., Предписание от 21.05.2014 г. о возмещении нецелевого и необоснованного использования бюджетных средств в сумме 11100,0 рублей.

Предписание исполнено, выявленное в ходе проверки нецелевое использование бюджетных средств в сумме 11100,0 рублей возмещено в бюджет МО «Чемальский район» (п/п № 255616 от 25.06.2014 года).

3. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год проведено контрольное мероприятие- проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте **МОУ ДОД «Чемальская ДЮСШ»**

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Не разработан рабочий план счетов на 2011 г., 2012 г., 2013 г., по инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ №174-н от 16.12.2010г. «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

2. В нарушении ч.3 ст.11 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», абзац 2 п.9 № 33-н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» не проводится инвентаризация активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
3. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 21.12.2012 г № 171-н. При формировании сметы расходов на 2013 год, не правильно закладываются расходы на питание с 226 КОСГУ;
4. В нарушение п.1.3 Постановления Верховного Совета РСФСР от 01.11.1990 года №298/3-1 «О неотложных мерах по улучшению положения женщин, семьи, охраны материнства и детства на селе (в рамках статьи 92, 423 Трудового кодекса РФ), не соблюдается требования по продолжительности рабочего времени у женщин, согласно данного постановления для женщин, работающих в сельской местности, установлена 36- часовая рабочая неделя;
5. В нарушении п. 5.7. Приказа № 1 от 10.01.2013 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2013 год», не соблюдается списание материальных ценностей, согласно приведенного графика документооборота в Приложении №3;
6. В нарушении Трудового кодекса РФ ст.93 ч.2. работнице на условиях неполного рабочего времени с одновременной выплатой пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет, оплата труда производилась как за полный рабочий день с января 2011 г. по июнь 2011 г., а нужно пропорционально отработанному времени. По данному работнику произвести перерасчет заработной платы, за период с января по июнь 2011 г.;
7. В нарушение статьи 68 ТК РФ в Приказах «О приеме работника на работу» №04, 05, 06, 07, 08 от 17.09.2012 года, не указана сумма базового оклада, персональный коэффициент, районный коэффициент и иные доплаты;
8. В нарушении гл. 44 ст. 284 Трудового кодекса РФ «Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышает 4 часа в день», и ст. 285 «оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится не пропорционально отработанному времени. Так согласно Приказа «о приеме на работу» № 26 от 01.09.2010 г. работник принят на должность «тренер-преподаватель по лёгкой атлетике» по совместительству на 1 ставку, а фактически согласно табеля рабочего времени данный работник работал по 3,5 часа в день, то есть не полный рабочий день, трудовой договор составлен некорректно, за период 2011г., 2012 г. необоснованно начислена заработная плата в сумме 48697-28 рублей;
9. В нарушении гл. 51 ст. 329 ТК РФ работник не законно принят на работу, временно по совместительству на 1 ставку, в должности «Водителя». Согласно ТК РФ, запрещается работникам, труд которых непосредственно связан с управлением транспортными средствами, работать по совместительству и ст. 282 ТК РФ установлено,

что совместительство - это выполнение сотрудником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время;

10. В нарушении ст.9. п.5 № 129-ФЗ от 21.11.1996 г.; ст.9. п.7. №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» допускаются исправления в первичных учетных документах;

11. В нарушение Письма Росстата от 03.02.2005г N ИУ-09-22/257 допускается наличие в унифицированных формах незаполненных реквизитов в путевых листах за проверяемый период 2011-2013 г.

В нарушение ст. 20. п. 1. 196-ФЗ от 10.12.1995 г. «О безопасности дорожного движения» за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 г., не всегда организован предрейсовый осмотр водителей с привлечением работников органов здравоохранения;

12. Нарушаются п.3.2; п. 4.2; п. 4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ №373-П от 12.10.2011 г.;

13. Установлено нарушение п.9 Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», за проверяемый период 2011-2013 год: не производится расчет среднего заработка за дни нахождения работников в командировках; в таблице учета рабочего времени не проставляются дни командировки;

14. В нарушении Указаний по применению и заполнению Унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных Постановлением от 01.08.2001 год №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации «АО-1 «Авансовый отчет» Государственного комитета РФ по статистике, допускаются нарушения по заполнению авансовых отчетов за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 год;

15. В нарушении Приказа Минфина РФ п.32 от 29.07.1998 г. №34-н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», допускаются необоснованное сторнирование в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами»; № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», что приводит к искажению данных бухгалтерского учета;

16. В нарушении Постановления Правительства РФ п. 3 № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», необоснованно оплачены суточные в сумме 100 рублей;

17. В нарушении п.1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 г. № 729 (ред. от 14.05.2013 г.) «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет федерального бюджета», необоснованная выплата по данным расходам составила 1550 рублей;

18. В Нарушении п.9. №129-ФЗ от 21.11.1996 г.; п.9. №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», сумма необоснованно принятых к учету расходов составило 14999-99 рублей.

По результатам проверки выписано Представление от 10.04.2014 г., Предписание от 21.05.2014 г. о возмещении нецелевого и необоснованного использования бюджетных средств в сумме 65347,27 рублей.

В ходе проверки нарушения на сумму 50697,27 рублей были устранены, на оставшуюся сумму в размере 14650,0 рублей предоставлено гарантийное письмо о возмещении.

4. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год проведено контрольное мероприятие- проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте **«Сельская администрация Чемальского сельского поселения»**

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Учетная политика на 2011 год составлена с нарушение ст.5 п.3; ст.6 п.3. п.4; ст.7 п.2 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В нарушение ст.8 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» учетная политика на 2013 год разработана не корректно.

3. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 12.10.2012) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" списание ГСМ производится не по оправдательным первичным документам – путевым листам, а по предъявленной к оплате счет–фактуре, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета, в связи с отсутствием контроля за расходом ГСМ.

4. В нарушение п.9 Федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.96 г. «О бухгалтерском учете» , № 402-ФЗ от 06.12.2011 года необоснованно приняты к учету расходы на сумму 473 570,56 рублей, без подтверждающих факт хозяйственной жизни, первичных учетных документов.

5. В нарушение п.9 Федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.96 г. «О бухгалтерском учете» , № 402-ФЗ от 06.12.2011 года необоснованно приняты к учету расходы, нарушения выявленные по начислению заработной платы на сумму: 31919,36 рублей.

6. В нарушении ст. 167, ст.139 ТК РФ, ст. п.9 Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», за период нахождения работника в командировке, заработная плата рассчитывается не по среднему заработку, в таблице учета рабочего времени не проставляются дни командировки,

согласно приказа, данное нарушение носит систематический характер за весь проверяемый период.

7. В нарушение Постановления от 5 января 2004 г. N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», табель учета рабочего времени Т-12 за июль 2011 года по управлению не соответствует представленным приказам, нет отметки о явках на работу специалиста которая принята на работу согласно приказа № 64-п от 18.07.2011 г.

8. В нарушение Положения по оплате труда работников бюджетной сферы, принятого постановлением № 223 от 30.12.2011 г., штатного расписания, персональный повышающий коэффициент кочегарам начисляется не от оклада, а от начисленной заработной платы за отработанное время, данное нарушение носит систематический характер за весь проверяемый период.

9. В нарушение ст.284, ст.285 ТК РФ работникам принятым по совместительству расчет заработной платы производится в размере 1 ставки, согласно указанным статьям ТК продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день, оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени.

13. В нарушение п.2 Приказа МФ РФ № 173н от 15.12.2010 г. необоснованно списан по акту № 59 от 30.04.2013 г., на сумму 22260,0 руб., по акту № 64 от 30.04.2013 г., на сумму 16135,0 руб. мягкий инвентарь, без указания причины, послужившие основанием для принятия решения о списании объектов имущества, так же нарушение п.119 Инструкции 157н, согласно которого «аналитический учет мягкого инвентаря ведется по его группам (видам), наименованиям и количеству в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей».

14. В нарушении п.4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» № 373-П от 12.10.2011 г. допускается выдача денежных средств подотчет без заявлений.

15. В нарушение п.349 Приказа Министерства Финансов РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н, п.1 ст.9 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. запасные части на ремонт автомобиля списываются на большие суммы денежных средств (только за 2013 г. на сумму - 264965,0 рублей) по актам списания материальных запасов, что не подтверждает факта совершения хозяйственной операции.

16. В нарушение Приказа Минфина РФ № 91н от 13.10.2003 г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», необоснованно оприходованы и списаны основные средства как материальные запасы на сумму 412000,0 рублей.

17. В нарушение п.5.15 Учетной политике, утвержденной распоряжением № 249-р от 27.12.2012 г. в подотчет выдаются денежные средства превышающие установленную предельную сумму выдачи денежных средств подотчет – 10000,0 рублей.

18. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сметы на проведение мероприятий не расписаны по количеству и сумме, не утверждены руководителем на каждое мероприятие, вручение призов не оформляется актом, подписанного комиссией и подписью получившего приз, строительные материалы списываются на большие суммы без сметы на проведения ремонта, акта выполненных работ, что не подтверждают факта хозяйственной жизни, данное нарушение носит систематический характер в течении всего проверяемого периода, происходит необоснованное ежемесячное списание материалов на большие суммы.

19. За 2011-2012 годы не распечатан журнал операций № 8 «По прочим операциям».

20. В нарушение п. 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», форма 0503120 Баланс исполнения бюджета не соответствует Главной книге ф 0504072, что свидетельствует о недостоверности составленной отчетности за 2012-2013 годы.

По результатам проверки выписано Представление от 24.06.2014 г.

Выявленные нарушения в ходе проверки устранены.

5. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год проведено контрольное мероприятие- проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте **МОУ Эдиганская основная общеобразовательная школа**

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Не разработан рабочий план счетов на 2011 год по инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ №174-н от 16.12.2010г. «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

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

3. В Нарушении ст.9. п.5 № 129-ФЗ от 21.11.1996 г.; ст.9. п.7. №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» допускаются исправления в первичных учетных документах;

4. Нарушаются п.3.2; п. 4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ №373-П от 12.10.2011 г.;
5. Установлено нарушение п.9 Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 г.: не производится расчет среднего заработка за дни нахождения работников в командировках; в таблице учета рабочего времени не проставляются дни командировки;
6. В нарушении Указаний по применению и заполнению Унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных Постановлением от 01.08.2001 год №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации «АО-1 «Авансовый отчет» Государственного комитета РФ по статистике, допускаются нарушения по заполнению авансовых отчетов за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 год;
7. В нарушение Письма Росстата от 03.02.2005г N ИУ-09-22/257 допускается наличие в унифицированных формах незаполненных реквизитов в путевых листах за период 2013 год;
8. В нарушение утвержденного бюджета принимаются к учету расходы, не предусмотренные сметой расходов по КОСГУ 290;
9. В Нарушении п.9. №129-ФЗ от 21.11.1996 г.; п.9. №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», общая сумма необоснованно принятых к учету расходов составила 206483-36 рублей;

По результатам проверки выписано Представление от 16.05.2014 г.

Выявленные нарушения в ходе проверки устранены.

6. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год проведено контрольное мероприятие – проверка соблюдения принципа целевого характера бюджетных средств при использовании средств муниципального бюджета, выделенных для реализации муниципальной целевой программы «Развитие образования в Чемальском районе на 2011-2013 годы», за 2012-2013 г.

на объекте **Отдел образования Администрации Чемальского района**

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение постановления № 336 от 21.09.2012 г. «О внесении дополнений в муниципальную целевую программу «Развитие образования в Чемальском районе на 2011-2013 годы», не внесены изменения в пункт № 10 приложения № 1 «Система программных мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие образования в Чемальском районе на 2011-2013 годы».

2. В нарушение приложения № 1 «Система программных мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие образования в Чемальском районе на 2011-2013 годы», выявлено нецелевое использование денежных средств в сумме 120489,19 рублей.

По результатам проверки выписано Представление от 29.08.2014 г.

Выявленные нарушения в ходе проверки устранены.

7. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год проведено контрольное мероприятие- проверка соблюдения принципа целевого характера бюджетных средств при использовании средств муниципального бюджета, выделенных для реализации муниципальных целевых программ:

1. «Социальная поддержка инвалидов в Чемальском районе на 2011-2013 годы»;
2. «Старшее поколение на 2011-2013 годы»;
3. «Демографическое развитие Чемальского района».

на объекте Администрация Чемальского района

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Кассовые расходы проведенные по статьям КОСГУ в соответствии с бюджетной сметой не соответствуют методологии применения КОСГУ, установленной Приказом Минфина России от 21.12.2011 N 180н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" на 2012 год, «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 год», утвержденных приказом МФ РФ № 171н от 21.12.2012 г.

Нарушение ст.158 БК РФ об обеспечении результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств, в т.ч:

- по программе «Старшее поколение на 2011-2013 годы» выявлено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 446 465,17 рублей;
- по программе «Социальная поддержка инвалидов в Чемальском районе на 2011-2013 годы» выявлено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 135 411,39 рублей;
- по программе «Демографическое развитие Чемальского района»:
- за 2013 год отсутствуют распоряжения Главы Чемальского района об оказании материальной помощи.
- документы для предоставления материальной помощи не оформлены, не подшиты.

- из всей системы программных мероприятий исполнены только мероприятия по поддержке граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств выделяемых на реализацию данной программы.

3. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» нет смет на проведение мероприятий, которые должны быть расписаны по количеству и сумме, утверждены руководителем на каждое мероприятие, вручение призов не оформляется актом, подписанного комиссией и подписью получившего приз, что не подтверждает факта хозяйственной жизни.

4. В нарушение п. 4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» № 373-П от 12.10.2011 г., выдача наличных денег, работнику под отчет не оформляется письменным заявлением подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Всего в ходе проверки муниципальных целевых программ выявлено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 581 876,56 рублей, в связи с неправильным отнесением получателем бюджетных средств расходов на статьи Классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

По результатам проверки выписано Представление от 15.09.2014 г.

8. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год проведено контрольное мероприятие- проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте «МОУ Ороктойская основная общеобразовательная школа»

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Не разработан рабочий план счетов на 2011 год по инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ №174-н от 16.12.2010г. «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;
2. В Нарушении **ч.3 ст.11** Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», **абзац 2 п.9** № 33-н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» не проводится инвентаризация активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
3. В нарушении Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» за период 2011 г., 2012 г, 2013 г, неверно производилась оплата труда за работу в ночное время;

4. Установлено нарушение **п.9, п.26** Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 г.: не производится расчет среднего заработка за дни нахождения работников в командировках; в таблице учета рабочего времени не проставляются дни командировки; авансовые отчеты предоставляются не по истечению трех рабочих дней по возвращению работника из командировки, работники не отчитываются в течение длительного времени;
5. В нарушении Указаний по применению и заполнению Унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных Постановлением от 01.08.2001 год №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации «АО-1 «Авансовый отчет» Государственного комитета РФ по статистике, допускаются нарушения по заполнению авансовых отчетов за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 год;
6. В нарушение Письма Росстата от 03.02.2005г N ИУ-09-22/257 допускается наличие в унифицированных формах незаполненных реквизитов в путевых листах за период 2011 г., 2012 г., 2013 г.;

В нарушение **ст. 20. п.1.** 196-ФЗ от 10.12.1995 г. «О безопасности дорожного движения» за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 г., не всегда организован предрейсовый осмотр водителей с привлечением работников органов здравоохранения.

За проверяемый период 2011-2013 г., учреждением не утверждены нормы списания ГСМ привлеченного транспорта, согласно распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23р;

7. Нарушаются **п.3.2; п.4.4** «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» № 373-П от 12.10.2011 г.;
8. В нарушение утвержденного бюджета принимаются к учету расходы, не предусмотренные сметой расходов по КОСГУ 290, общая сумма нецелевого использования денежных средств составило 18474-60 рублей;
9. В нарушение **п. 349** Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. 157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», **п. 1 ст. 9** № 402-ФЗ от 06.12.2001 г. запасные части на ремонт автомобиля списываются по актам списания материальных запасов, *что не подтверждает факта совершения хозяйственной операции. Всего необоснованно списанных расходов составило 33659-79 рублей;*
10. В нарушении Постановления Правительства РФ **п.7.; п. 26** № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», необоснованно приняты к учету расходы, *составили в сумме 4000 рублей;*

11. В Нарушении п.9. №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», необоснованно принятых к учету расходов *составило 4000 рублей;*

По результатам проверки выписано Представление от 24.06.2014 г.

Выявленные нарушения в ходе проверки устранены.

9. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год проведено контрольное мероприятие- проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте «МОУ Куюсская основная общеобразовательная школа»

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение №129–ФЗ ст.5 п.3; ст.6 п.3. п.4; ст.7 п.2 «О бухгалтерском учете» не разработана учетная политика организации за 2010 г., 2011 год;

Не разработан рабочий план счетов на 2010 г., 2011 г. по инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ №174-н от 16.12.2010г. «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

2. В нарушении Бюджетного Кодекса за проверяемый период 2010 г. – 2013 г., не предоставлена смета доходов и расходов;
3. В Нарушении **ч.3 ст.11** Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», **абзац 2 п.9** № 33-н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» **не проводится** инвентаризация активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
4. В нарушении Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» за проверяемый период неверно производилась оплата труда за работу в ночное время кочегарам, сторожам;
5. В нарушении **ст. 152** Трудового кодекса РФ «Оплата сверхурочной работы» за проверяемый период, не производилась оплата за сверхурочные часы кочегарам, сторожам;
6. В нарушении **ст. 153** Трудового кодекса «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни» за проверяемый период, не начислялась оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни кочегарам, сторожам;
7. В нарушении **п. 5.7.** Приказа **№ 12 от 12.02.2013** г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2013 год», не соблюдается списание материальных ценностей, согласно приведенного графика документооборота в Приложении №3;

8. Установлено нарушение **п.9**, Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», за проверяемый период, не производится расчет среднего заработка за дни нахождения работников в командировках;
9. Нарушается **п.4.4** «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» № 373-П от 12.10.2011 г. в проверяемом периоде;
10. В нарушении Указаний по применению и заполнению Унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных Постановлением от 01.08.2001 год №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации «АО-1 «Авансовый отчет» Государственного комитета РФ по статистике, допускаются нарушения по заполнению авансовых отчетов за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 год;
11. В нарушение Письма Росстата от 03.02.2005г N ИУ-09-22/257 допускается наличие в унифицированных формах незаполненных реквизитов в путевых листах за период 2010 - 2013 г.;

За проверяемый период учреждением не утверждены нормы списания ГСМ привлеченного транспорта, согласно распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23р;

12. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157-н (ред. от 12.10.2012 г.) « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, *списание ГСМ производится не по оправдательным первичным документам;*
13. Установлено нарушение Бюджетного кодекса РФ **ст. 241.1**, Приказа Минфина России от 31.12.2010 г. № 199-н, а также Положение об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, утвержденное Банком России № 298-П, Минфином России № 173-н от 13.12.2006 г.;
14. В нарушении **ст. 284, ст. 285** ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышает 4 часа в день, и оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится не пропорционально отработанному времени;
15. В нарушении Приказа от 01.01.2012 г. «Об учетной политике» **п.16. Приложения 8** не соблюдаются требования при выдачи наличных денег в подотчет на хозяйственные, представительский и другие расходы;

16. В нарушение **п. 349** Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. 157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», **п. 1 ст. 9** № 402-ФЗ от 06.12.2001 г. запасные части на ремонт автомобиля, а также запасные части на компьютер списываются по актам списания материальных запасов, *что не подтверждает факта совершения хозяйственной операции.*
17. Нарушается **п.9.** №129-ФЗ от 21.11.1996 г.; **п.9.** №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

По результатам проверки выписано Представление от 31.12.2014 г.

Выявленные нарушения в ходе проверки устранены.

10. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» от 24 декабря 2013 года № 23-р (с измен. от 23.05.2014 г № 9-р) :

проведено контрольное мероприятие - проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте **МОУ «Чемальская средняя общеобразовательная школа»**

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение ст.282, ст.284, ст.285 Трудового кодекса РФ, работникам технического персонала производится оплата по внутреннему совместительству на 2,5 ст., 2,75 ст., 3,0 ст., что не допускается трудовым законодательством.

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

Вся информация, хранящаяся в личном деле, относится к категории персональных данных, работодатель должен соблюдать нормы и требования Закона № 152-ФЗ и гл.14 ТК РФ.

3. За 2011-2012 годы в нарушении ст. 167, ст.139 ТК РФ, ст. п.9 Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», за период нахождения работника в командировке, заработная плата рассчитана не по среднему заработку, в таблице учета рабочего времени не проставлены дни командировки, согласно приказа.

4. В нарушение п.1.3 Постановления Верховного Совета РСФСР от 01.11.1990 года №298/3-1 «О неотложных мерах по улучшению положения женщин, семьи, охраны материнства и детства на селе (в рамках статьи 92, 423 Трудового кодекса РФ), не соблюдается требования по продолжительности рабочего времени у женщин, согласно данного постановления для женщин, работающих в сельской местности, установлена 36- часовая рабочая неделя.

- в таблице учета рабочего времени за проверяемый период 2011г., 2012г., 2013 г., продолжительность рабочего времени у главного бухгалтера и бухгалтера составляет 40 часов в неделю.

5. В нарушении Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» за период 2011 г., 2012 г, 2013 г, оплата труда за работу в ночное время производилась исходя из расчета 20 процентов от должностного оклада, а нужно исходя из часовой тарифной ставки (оклада (должностного оклада), рассчитанного за каждый час работы в ночное время. Часовая тарифная ставка определяется путём деления должностного оклада, на среднемесячное количество рабочих часов, устанавливаемое по производственному календарю на данный календарный год.

6.Согласно статьи 136 Трудового кодекса РФ о выплате заработной платы не реже 2 раз в месяц работодателем, при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время (фактически выполненную работу), следовательно, табель учета рабочего времени нужно предоставлять в бухгалтерию за первую половину месяца и в конце месяца, в нарушении данной статьи табель предоставляется один раз в месяц.

7.Согласно п.32 гл. IX Положения по установлению системы оплаты труда работников МОУ «Чемальской СОШ», утвержденного приказом № 186 от 08.08.2012 г., «стимулирующие выплаты работникам общеобразовательного учреждения производятся за счет стимулирующей части фонда оплаты труда учреждения и распределяются, по представлению руководителя, экспертной группы, состоящей из представителей администрации учреждения, органа самоуправления общеобразовательного учреждения, определённого его уставом, профсоюзного комитета, в пределах стимулирующей части фонда оплаты труда.....», п.34 «Организационно-методическая помощь общеобразовательным учреждениям по вопросам установления работникам выплат стимулирующего характера оказывается их учредителем», в связи с этим рекомендуется включить в состав комиссии представителя учредителя или Отдела образования администрации Чемальского района.

8. Не разработаны и не утверждены нормы списания моющих средств. Учреждение обязано соблюдать утвержденные Главным санитарным врачом РФ санитарно-эпидемиологические требования к содержанию помещений, оборудованию и иному имуществу учреждения, где указано, как и с помощью каких чистящих, моющих и дезинфицирующих средств достигается соблюдение этих требований.

9. В нарушение п.2 Приказа МФ РФ № 173н от 15.12.2010 г. необоснованно списан по акту № 43 от 31.12.2012 г., на сумму 119445,0 руб., мягкий инвентарь, без указания причины, послужившей основанием для принятия решения о списании объектов имущества, так же нарушение п.119 Инструкции 157н, согласно которого «аналитический учет мягкого инвентаря ведется по его группам (видам), наименованиям и количеству в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей».

10. В нарушение ст. 572, ст. 574 ГК РФ не заключены договора на пожертвования, так как именно договор является подтверждением того, что имущество (средства, права) были переданы учреждению безвозмездно, в 2012 году сумма пожертвования школе составила 183500,0 рублей, в 2013 году 298000,0 рублей. Данные суммы внесены в ПФХД как поступления от иной приносящей доход деятельности и распределены на нужды школы согласно КОСГУ.

По результатам проверки выписано Представление от 28.10.2014 г.

Выявленные нарушения в ходе проверки устранены.

11. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год проведено контрольное мероприятие- проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте **МОУ Эликманарской средней общеобразовательной школы**

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушении п.4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» № 373-П от 12.11.2011 г. выдаются денежные средства под отчет без письменного заявления подотчетного лица;

2. В нарушении п. 2.1, п. 3.2 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» №373-П от 12.10.2011 г., допускаются исправления в кассовых документах;

3. В нарушении Приказа «Об учетной политике по МОУ «Эликманарская СОШ»» от 01.01.2012 г., п.2.15. не соблюдаются требования на право получать денежные средства в подотчет на хозяйственные, представительские и другие расходы, согласно списка работников, утверждённого приказом № 331 от 30.12.2011 г.; Приказом № 18 от 20.01.2012 г.; Приказом № 120/2 от 01.06.2013 год;

4. Установлено нарушение п.3, п.7, п.9, п.26 Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 г.: необоснованно приняты к учету расходы, составили в сумме 500 рублей;

5. В Нарушении ч.3 ст.11 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»; абзац 2 п.9 № 33-н от 25.03.2011 г. «Об утверждении инструкции о

порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», не проводится инвентаризация активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

6. В нарушении Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» за период 2011 г., 2012 г., 2013 г., неверно производилась оплата труда за работу в ночное время;

7. В нарушении Указаний по применению и заполнению Унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных Постановлением от 01.08.2001 год №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации «АО-1 «Авансовый отчет» Государственного комитета РФ по статистике, допускаются нарушения по заполнению авансовых отчетов за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 год;

8. В нарушение Письма Росстата от 03.02.2005г N ИУ-09-22/257 допускается наличие в унифицированных формах незаполненных реквизитов в путевых листах за период 2011 г., 2012 г., 2013 г.;

За проверяемый период 2011-2013 г., учреждением не утверждены нормы списания ГСМ привлеченного транспорта, согласно распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23р;

9. В нарушение утвержденного бюджета принимаются к учету расходы, не предусмотренные сметой расходов по КОСГУ 290;

10. Нарушается п.9. №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

По результатам проверки выписано Представление от 11.08.2014 г.

Выявленные нарушения в ходе проверки устранены.

12. В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2014 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» от 24 декабря 2013 года № 23-р (с измен. от 23.05.2014 г № 9-р) :

проведено контрольное мероприятие - проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте **МОУ «Чепощская средняя общеобразовательная школа»**

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушении Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 г., неверно производилась оплата труда за работу в ночное время;

2. В нарушении ст. 152 Трудового кодекса РФ за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 г. не производилась оплата труда за сверхурочные часы кочегарам, сторожам;
3. В нарушении ст. 153 Трудового кодекса за проверяемый период, неверно начислялась оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни кочегарам, сторожам;
4. В нарушении Указаний по применению и заполнению Унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных Постановлением от 01.08.2001 год №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации «АО-1 «Авансовый отчет» Государственного комитета РФ по статистике, допускаются нарушения по заполнению авансовых отчетов за проверяемый период 2011 г., 2012 г., 2013 год;
5. Нарушается п.4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» №373-П от 12.10.2011 г.;
6. Установлено нарушение п.9 Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», за проверяемый период 2011-2013 год, при направлении работников в служебные командировки не производился расчет среднего заработка за дни их нахождения в командировке, заработная плата начислялась и выплачивалась из расчета рабочей недели как за фактически отработанное время;
7. В нарушение Письма Росстата от 03.02.2005г N ИУ-09-22/257 допускается наличие в унифицированных формах незаполненных реквизитов в путевых листах за период 2011 г., 2012 г., 2013 г.
8. В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. №173-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению: все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет», за проверяемый период с 2011 по 2013 года: к расчетно-платежным ведомостям не приложены записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма № 0504425);
9. В нарушении статьи 68 Трудового кодекса РФ «Оформление приема на работу», работники не ознакомлены с приказом (Распоряжением) под роспись при приеме на работу.

По результатам проверки выписано Представление от 05.12.2014 г.

Выявленные нарушения в ходе проверки устранены.

13. В соответствии с распоряжением главы Чемальского района от 27.01.2014 года № 19-р проведено контрольное мероприятие - проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте **Муниципальное учреждение «Редакция газеты «Чемальский вестник».**

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Приказа Минфина РФ от 23.12.2010 г. № 183-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» бухгалтерский учет за 2012 год ведется по хозрасчетным счетам.

2. В соответствии с п. 3 ст. 6 Закона N 129-ФЗ вместе с учетной политикой не утверждены:

-рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

3. В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» в автономном учреждении не ведется учет и движение материальных запасов.

4. Нарушается п.1 Указания ЦБ РФ от 20.06.2007 г. № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или в кассу индивидуального предпринимателя».

5. В нарушение п.4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12 октября 2011 г. N 373-П, при выдаче денег под отчет:

- расходный кассовый ордер оформляется без письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащее собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

- выдача наличных денег под отчет проводится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

6. В нарушении п.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в кассовых документах (приходных, расходных ордерах) за 2013 г. не указывается основание выдачи и приема денежных средств.

7. В нарушение п.9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», принимаются к учету чеки на приобретение бензина, без путевого листа, что не подтверждает факта совершения хозяйственной операции.

8. В нарушение п.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", принимаются к учету необоснованные расходы.

9. В нарушении ст.16, ст. 135 ТК РФ в автономном учреждении не заключаются трудовые договора с работниками. В нарушении с. 9 Закона № 402-ФЗ не ведется табель учета рабочего времени, не формируются расчетно-платежные ведомости, нет записки-расчета о предоставлении отпуска, не разработано Положение по оплате труда.

10. В нарушении п.11 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, не ведутся регистры бухгалтерского учета.

По результатам проверки выписано Представление от 13.03.2014 г.

14. В соответствии с распоряжением Главы администрации Чемальского района № 299 от 04.09.2014 г. проведено контрольное мероприятие - проверка финансово-хозяйственной деятельности.

на объекте **МОУ «Усть-Семинская начальная школа – детский сад»**

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ статья 7, статья 8, «О бухгалтерском учете» не разработана учетная политика организации на 2014 г.;

2. Не разработан рабочий план счетов на 2014 год по инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ №157-н от 01.12.2010г. (ред. от 12.10.2012 г.) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

3. В нарушение п. 4.7 Центрального Банка Указание от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», допущены исправления в кассовых документах;
4. В нарушении статьи 136 Трудового кодекса «О выплате заработной платы», в бухгалтерию не предоставляется табель учета рабочего времени за первую половину месяца;
5. В нарушении Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» за проверяемый период, неверно производилась оплата труда за работу в ночное время;
6. В нарушении ст. 152 Трудового кодекса РФ «Оплата сверхурочной работы», не производилась оплата за сверхурочные часы кочегарам, сторожам.
7. В нарушении ст. 153 Трудового кодекса «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни», неверно начислялась оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни кочегарам, сторожам;
8. В нарушении Бюджетного кодекса РФ ст.161 п.6 МОУ «Усть-Семинской начальной школой-детский сад, допускаются неисполнение лимитов бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных им государственных (муниципальных) контрактов, перерасход лимита бюджетных обязательств составил в натуральном выражении 6399 кВт*ч., в стоимостном выражении в сумме 37760-85 рублей;
9. В ходе выездной встречной проверки были выявлены лица принятые на работу, но которые фактические трудовые обязанности не исполняют, всего выявлено незаконно выплаченных средств за проверяемый период с 01.01.2014 г. по 01.09.2014 г. в сумме 268602-29 рублей.
10. В нарушение ст.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157-н (ред. от 12.10.2012 г.) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, не ведутся регистры бухгалтерского учета;
11. В нарушении ст. 57, ст. 67, ст. 72 Трудового кодекса РФ с работниками МОУ «Усть-Семинская начальная школа-детский сад», не заключены трудовые договора с работниками; не оформляются дополнительные соглашения к трудовому договору о смене указанной в трудовой книжке работника профессиональной характеристики работы (должности); личные дела на сотрудников не сформированы;
12. Незаконно произведены выплаты стимулирующего характера главному бухгалтеру в связи с отсутствием лимитов бюджетных обязательств в сумме 19752-87 рублей, а также выдан аванс в сумме превышающей начисление заработной платы за месяц, произведена

переплата главному бухгалтеру в сумме 4811-99 рублей. Всего незаконных произведенных выплат по заработной плате в общей сумме составило 24564-86 рублей;

13. Нарушается Глава IX «Положения по установлению системы оплаты труда» работников МОУ «Усть-Семинская начальная школа-детский сад», в комиссию по оценке результатов деятельности работников и стимулирующих выплатах в состав включена председатель родительского комитета, что является нарушением данной главы;

14. В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173- н « Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», допускается наличие в унифицированных формах незаполненных реквизитов (в меню-требование на выдачу продуктов питания, в накопительной ведомости по расходу продуктов питания, а также не ведется «Отчет по движению продуктов питания»). Списание продуктов питания осуществляется не на основании меню требования на выдачу продуктов питания;

В нарушении ст. 161 п. 3 Бюджетного кодекса РФ, получаемые денежные средства родителей на организацию питания учащихся (родительская плата), не учитывалась по данным бухгалтерского учета и не отражалась по поступлению в кассу и на лицевые счета в МОУ Усть-Семинской начальной школы.

15. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ ст. 9, допускается принятия первичных учетных документов, без подписей должностных лиц.

По результатам проверки выписано Представление от 15.10.2014 г.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2014 году проведено 26 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Чемальский район» и проектов бюджетов сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов – 8;
- по внесению изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Чемальский район» - 5;
- проведение внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета за 2013 год муниципального образования «Чемальский район» и сельских поселений -8;
- нормативно-правовые акты муниципального образования «Чемальский район» - 5.