**О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

**за 1 квартал 2018 года.**

**О результатах контрольного мероприятия 11.01.2018 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2018 год, утвержденного распоряжением № 34-р от 28.12.2017, на основании удостоверения № 1 от 11.01.2018 года, распоряжения № 1-р от 11.01.2018 г., проведена проверка эффективности расходования бюджетных средств Администрации Чемальского района за 2017 год.

**В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее**:

1. В проверяемом периоде выдача денежных средств под отчет частично осуществлялась по безналичному расчету с применением пластиковых карт. При этом в нарушении ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и писем от 10 сентября 2013 г. Минфина России № 02-03-10/37209 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 в учреждении не создан локальный нормативный акт, определяющий порядок использования корпоративных банковских карт.

2. В нарушение п.3.3 Положения ЦБ РФ от 24.12.2004 № 266-П «Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием», к отчету подотчетного лица (держателя карты), связанному с операциями расчетов через банковские (корпоративные) карты, не приложены документы (чеки), содержащие обязательные реквизиты.

3. В нарушении абзаца 2 п. 3 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки", п. 28 Устава МО «Чемальский район» отсутствует письменное распоряжение работодателя. Глава администрации Чемальского района направлялся в командировку сроком на 3 дня с 01.12.2017 г. по 03.12.2017 г. (на основании собственного приказа № 119/2 от 29.11.2017 г.) с целью «производственная необходимость». Данная командировка является экономически не обоснованной, так как отсутствует документальное обоснование в необходимости данной поездки.

В связи с вышеизложенным произведенные расходы, согласно предоставленного работником авансового отчета № 52 от 05.12.2017 г. являются незаконными в общей сумме 5810 рублей.

4. В нарушении п. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Писем Минфина РФ от 01.11.2010 N 03-03-06/1/675, от 22.03.2010 N 03-03-06/4/26, от 10.04.2014 N 03-03-РЗ/16288, ФНС от 08.05.2014 N ГД-4-3/8852) отсутствует нормативно - правовой акт по представительским расходам (Положение о представительских расходах). В ходе проверки не предоставлены: приказы руководителя организации об осуществлении расходов на указанные цели; сметы представительских расходов; отчеты о представительских расходах по проведенным мероприятиям.

В связи с отсутствием подтверждающих документов на обслуживание делегаций, осуществленные расходы в 2017 году являются неправомерными, в общей сумме 427200,0 рублей.

5. В нарушении п. 16 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 07.11.2017) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в проверяемом периоде 2017 г. в путевых листах не всегда есть отметка о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей.

По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений.

Акт проверки передан в Прокуратуру Чемальского района.

**О результатах контрольного мероприятия 24.01.2018 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2018 год, утвержденного распоряжением № 34-р от 28.12.2017, на основании удостоверения № 2 от 24.01.2018 года, распоряжения № 3-р от 24.01.2018 г., проведена проверка эффективности расходования бюджетных средств казенного учреждения муниципального образования «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба» за период работы 2017 год.

**В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее**:

1.В нарушении п.4.1 Устава КУ МО «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба» *бюджетная смета и внесение в нее изменений не согласовывается с учредителем – Администрацией Чемальского района.*

2.В нарушении п.4 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», *ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтером,*  не состоящим в штате учреждения, соответственно начальником учреждения нарушенач.1 ст.7 ФЗ от 06.12.2001 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», *в части организации ведения бухгалтерского учета.*

3. В нарушение Приказа МФ РФ от 16.12.2010 г № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», за весь проверяемый период, при поступление в кассу учреждения наличных денежных средств, полученных с использованием банковской карты, у приходных кассовых ордеров *отсутствуют чеки, выданные банкоматом, являющиеся подтверждающими документами о снятии денежных средств с карты.*

4. В нарушении п.4 Положения по учетной политике КУ МО «Чемальский район» «Единая диспетчерско-хозяйственная служба» для целей налогообложения, утвержденного приказом № 1 от 01.04.2015, *инвентаризация наличных денежных средств в кассе ежеквартально не проводится.*

5. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52 н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", *за проверяемый период в авансовых отчетах ф.05045005 не заполнены строки: «предыдущий аванс», «получен аванс», «итого получено», «остаток».*

6. В нарушении п.6.3. Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» *расходные кассовые ордера для выдачи наличных денег работнику под отчет оформляется без распорядительного документа и без письменного заявления подотчетного лица.*

7. В проверяемом периоде выдача денежных средств под отчет частично осуществлялась по безналичному расчету с применением пластиковых карт. При этом в нарушении ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и писем от 10 сентября 2013 г. Минфина России № 02-03-10/37209 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 *в учреждении не создан локальный нормативный акт, определяющий порядок использования корпоративных банковских карт.*

В связи с переходом на безналичные расчеты с подотчетными лицами в учреждении приказом начальника *не утвержден список сотрудников имеющих право использовать корпоративные банковские карты.*

8. В нарушение п.3.3 Положения ЦБ РФ от 24.12.2004 № 266-П «Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием», к отчету подотчетного лица (держателя карты), связанному с операциями расчетов через банковские (корпоративные) карты, *не приложены документы (чеки).*

9. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете»

*отсутствуют подписи подотчетных лиц в* *авансовых отчетах.*

10. В ходе проверки авансовых отчетов подотчетных лиц выявлено следующее:

- по авансовому отчету № 59 от 03.07.2017 предоставлена квитанция за проживание на сумму 1900,0 рублей, к учету принята сумма 1600,0 рублей, *невыплаченная сумма составила 300,0 рублей;*

- по авансовому отчету № 65 от 23.08.2017 предоставлена квитанция за проживание на 800,0 рублей, к учету принята сумма 1000,0 рублей, не оплачены суточные в сумме 100,0 рублей, *незаконно выплаченная сумма составила 100,0 рублей.*

11. В нарушение ст.173 ГК РФ, ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в 2017 год с индивидуальным предпринимателем были заключены муниципальные контракты на *общую сумму 328600,0 рублей*, *на цели противоречащие с целями его деятельности*.

12. За проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2017 в штатное расписание включена вакантная ставка «кочегара», таким образом, *учреждение завысило фонд оплаты труда на 2017 год в сумме 75553,38 рублей.*

В нарушении п.4.3 Устава учреждения штатное расписание *не согласовывается* с учредителем – Администрацией Чемальского района.

13. В нарушение ст.154 ТК РФ, постановления Правительства РФ от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время», в проверяемом периоде *не правильно начисляется оплата за работу в ночное время «оперативным дежурным ЕДДС»* - *рассчитывается не из часовой тарифной ставки (должностного оклада, рассчитанного за час работы).*

- Нарушена ст. 152 Трудового кодекса РФ «Оплата сверхурочной работы». За проверяемый период*не в полном объеме произведена оплата за сверхурочную работу оперативным дежурным ЕДДС в соответствии с приказами.*

В нарушении ст. 153 Трудового кодекса «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни»: за проверяемый период, *не начислялась оплата труда в нерабочие праздничные дни.*

14. В нарушении Постановление Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 N 31/3-30 (ред. от 20.09.2011) "Об утверждении "Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР"; раздела "Профессии рабочих, общие для всех отраслей народного хозяйства" Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выпуск 1", *допущено несоответствие наименование должности «кочегар» в штатном расписании, Единому тарифно-квалификационному справочнику.*

15. В нарушении п.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за весь проверяемый период *в табелях учета рабочего времени не проставляется выходы на работу водителям в выходные дни согласно приказам об оплате в выходные дни.*

16. В нарушение письма Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.08.2003г. N 2510/9468-03-32 "О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств", *водители допускаются к вождению автотранспортного средства, без штампа «Медосмотр пройден» и подписи медицинского работника на путевых листах.*

17. В ходе проверки обоснованности списания ГСМ, выявлен завышенный расход по автомобилю TOYOTA LAND CRUISER PRADO, списание ГСМ по которому за 2017 год составило 15552 л на сумму 544696,29 рублей, из них списание *на сумму 224758,51 рублей классифицируются как неэффективные расходы*, *76006,62 рублей как незаконное расходование бюджетных средств.*

18. В нарушении п.54 Инструкции N 157н *не ведется аналитический учет основных средств на инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031),*внарушении п.119 Инструкции № 157-н *не ведется аналитический учет на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041).*

19. В нарушении ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157, в проверяемом периоде выявлено *несвоевременное списание материальных запасов, что привело  к недостоверности формирования бухгалтерской отчетности за 2017 год, в части искажения балансовых остатков по счету 105 00 «Материальные запасы».*

20. В нарушение п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2017 год *не проведена инвентаризация активов и обязательств***,** что влияет на достоверность представленной бюджетной отчетности.

21. В нарушение Трудового кодекса РФ и Правил ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 в личных делах сотрудников *отсутствует личная карточка форма Т-2.*

По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений.

Акт проверки передан в Прокуратуру Чемальского района.

**О результатах контрольного мероприятия 23.03.2018 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2018 год, утвержденного распоряжением № 34-р от 28.12.2017, на основании удостоверения № 3 от 21.02.2018 года, распоряжения № 4-р от 21.02.2018 г., проведена проверка расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданного в оперативное управление МОУ «Эдиганская средняя школа» за период 2016 - 2017 годы.

**В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее**:

1. В проверяемом периоде 2016 - 2017 г. выдача наличных денежных средств под отчет осуществлялись по безналичному расчету с применением пластиковых карт. При этом в нарушении ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и писем от 10 сентября 2013 г. Минфина России № 02-03-10/37209 и Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 *в учреждении не создан локальный нормативный акт, определяющий порядок использования корпоративных банковских карт.*
2. В нарушение *п.3.3* Положения ЦБ РФ от 24.12.2004 № 266-П «Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием», в проверяемом периоде 2016-2017 г. *к приходным кассовым ордерам не приложены документы (чеки), связанные с операциями расчетов через банковские (корпоративные) карты, содержащие обязательные реквизиты*.
3. В нарушении ст. 117 Трудового кодекса РФ, незаконно оплачен дополнительный отпуск главному бухгалтеру в количестве 7 календарных дней, ***в сумме 2044-99 рублей***, в связи с отсутствием проведения специальной оценки условий труда (РПВ № 23 от 31.05.2016 г., записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска № б/н от 31.05.2016 г.).
4. В проверяемом периоде 2016 – 2017 г. выявлено нарушение по оплате ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями. Установлено, что данная компенсация не включена в должностные оклады педагогических работников, что нарушает Федеральный закон п. 11 ст. 108 № 273-ФЗ от 29.12.2012 г. «Об образовании в Российской Федерации».
5. В проверяемом периоде 2016 - 2017 г. директором школы себе как учителю на основании протокола заседания Совета школы № 1 от 12.08.2015 г. и протокола собрания трудового коллектива № 3 от 26.12.2016 г. были установлены компенсационные и стимулирующие выплаты, в нарушение *п. 29* Постановления Администрации Чемальского района от 03.06.2011 г. № 112 «Об утверждении положения по установлению системы оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Чемальского района».
6. В нарушении ст. 152, ст. 153 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде 2016-2017 г. оплата за сверхурочную работу, за выходные и нерабочие праздничные дни сторожам и кочегарам производилась не в полном объеме, а именно в одинарном размере.
7. В ходе проверки бухгалтерских документов в 2016 – 2017 г. выявлена оплата штрафов за счет учреждения в общейсумме ***5163-94 рублей.***

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

1. В нарушение п.9 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», от 06.12.2011 года, в ходе проверки выявлено нарушение бухгалтерского учета на общую сумму ***23094-24*** ***рублей***.
2. Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52- н « Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» в проверяемом периоде 2016-2017 г., *в части оформления первичных документов по расходу продуктов питания.*
3. В нарушении *п. 19* Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81- н (ред. от 29.08.2016) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в течение 2016 г. *не составлялся новый ПФХД, в связи с внесением изменений в соглашении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.*
4. В Нарушении **ч. 3 ст. 11** Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «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.*
5. Нарушены требования законодательства, по составлению бюджетной отчетности, на основе данных Главной книги, **п. 9** Инструкции 33-н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25.03.2011 г., **п. 7** Инструкции № 191-н «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» от 28.12.2010 г., **п. 2.12** «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г.:

Выявлено нарушение в части несоответствия регистров бухгалтерского учета, Балансу исполнения бюджета:

- на 01.01.2017 г. по счету 105.00 «Материальные запасы» в сумме ***20000-85 рублей (****искажение строки 150 формы № 0503730 баланса составило 13,8 %).*

* Не отражена кредиторская задолженность по «страховым взносам на обязательное медицинское страхование» при сравнении Баланса и отчета ф. РСФ-1 ПФР:

– в сумме ***1323-25 рублей.***

* Не отражена дебиторская задолженность по «обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и произведенным расходам» при сравнении Баланса и отчета ф. 4-ФСС:

- в 2016 г. в сумме ***26734-16 рублей.***

* Не отражена дебиторская задолженность по «обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» при сравнении Баланса и отчета ф. 4-ФСС:

- в 2016 г. в сумме ***13-50 рублей***.

* Не отражена кредиторская задолженность «Расчетов с подотчетными лицами»:

- в 2017 г. в сумме ***5397-20 рублей***;

* Не отражена кредиторская задолженность «Расчетов с поставщиками и подрядчиками»:

- в 2016 г. в сумме ***4460-67 рублей***;

- в 2017 г. в сумме ***11954-91 рублей.***

*Данные нарушения ведут к риску штрафных санкций в соответствии с ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», и влечет наложение на должностных лиц административного штрафа в размере 5 000 – 10 000 рублей.*

1. Нарушены нормы и требования Закона № 152-ФЗ и гл. 14 ТК РФ. Личные дела сотрудников *сформированы не в полном объеме*, не подшиваются такие документы как: личная карточка, трудовые договора, копии документов об образовании, личные заявления работника, приказы и распоряжения по личному составу касающиеся работников, иные документы.

По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений.

Акт проверки передан в Прокуратуру Чемальского района.

**О проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

**по проверкам годовой бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета муниципальных образований сельских поселений и муниципального образования «Чемальский район».**

По результатам исполнения бюджета 2017 года составлено 10 Актов: проверено 7 муниципальных образований сельских поселений, 3 главных распорядителя бюджетных средств, а так же составлено 8 Заключений: 7 муниципальных образований сельских поселений и 1 районный бюджет.

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 28.03.2018 г.**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2018 год, утвержденного распоряжением № 34-р от 28.12.2017, на основании распоряжения № 5-р от 21.03.2018, удостоверения № 4 от 21.03.2018, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Куюсское сельское поселение**» за 2017 год.

**В результате проведенного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее**:

Бюджетная отчетность муниципального образования «Куюсское сельское поселение» за 2017 год представлена в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район» в срок, установленный ст.264.4 БК РФ.

Нарушение порядка, установленного Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденных приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, а именно: счет 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год», счет 050410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» в представленной Главной книге (ф.0504072) отсутствует.

В ходе проверки выявлены расхождения граф 4,5 Отчета (ф.0503127) с данными бюджетного учета согласно Главной книге (ф.0504072).

В ходе проверки выявлены расхождения граф 4,5 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета (ф.0503128) с данными бюджетного учета согласно Главной книге (ф.0504072). Показатель графы 5 Отчета (ф.0503128) не соответствует показателю графы 5 отчета (ф.0503127).

В нарушение п.162 Инструкции № 191н форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» заполнена с невыполнением требований.

В нарушение п.170.2 Инструкции № 191н форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»не заполнена.

В нарушение п.7 Инструкции 191-н в 2016 году перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с решением Сельского Совета депутатов Куюсского сельского поселения от 28.12.2016 года № 31-2 «О Бюджете муниципального образования Куюсского сельского поселения на 2016 год» с последующими изменениями и дополнениями доходы бюджета установлены в сумме 4714,8 тыс. рублей, расходы в сумме 5032,4 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 317,6 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 4611,2 тыс. рублей или 97,8 % от плановых назначений.

Расходная часть местного бюджета в 2017 году составила 4773,9 тыс. рублей или 94,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

В результате местный бюджет за 2017 год исполнен с профицитом в сумме 162,7 тыс. руб.

По итогам контрольного и экспертно-аналитического мероприятия составлен акт, заключение, выписано представление на устранение нарушений.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район» Долгова М.Н.