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

**за 1 квартал 2021 года.**

**О результатах контрольного мероприятия 20.02.2021 г.**

 В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением № 27-р от 26.12.2021, на основании удостоверения № 1 от 12.01.2021 года, распоряжения № 1-р от 12.01.2021 г., проведена проверка законности, результативности, эффективности использования бюджетных средств в отношении *Муниципального бюджетного учреждения «Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политики»* за период 2018-2020 годы.

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

 1. Не внесены изменения в Учетную политику учреждения:

- в связи с утратой силы нормативных правовых актов *(статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ*)) - приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» утратил силу с 07.07.2020;

- в связи с изменением состава постоянно действующих комиссий:

увольнение - председателя инвентаризационной комиссии, председателя комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта, председателя комиссии для проведения внезапной ревизии кассы. *Пунктом 2.3. приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» предусмотрено, что при отсутствии хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.*

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

3. Не корректное внесение изменений в локальный нормативный акт регламентирующий систему оплаты труда учреждения. Ранее утвержденное Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения, подведомственного Администрации Чемальского района Республики Алтай (далее – Положение об оплате труда) повторно утверждено приказом. При этом оба Положения об оплате труда аналогичны по содержанию, за исключением двух пунктов, а также отсутствует отметка о признании первичного варианта утратившим силу.

4. Нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 73 021,93 рублей (*статья 306.4 БК РФ*), в том числе:

- перечисление денежных средств на оплату пеней, штрафов на сумму 50 831,93 рублей, выделенных на выполнение муниципального задания за 2019-2020 годы;

- приобретение в июне 2020 год запасных частей к транспортному средству на сумму 22 190,00 рублей отражено в бухгалтерском учете по счету 302 25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», следовало по счету 105 36 «Прочие материальные запасы» (*пункт 118 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н (далее – Инструкция № 157-н),* *пункт 34 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174-н (далее - Инструкция № 174н*)).

5. Неправомерная выплата денежных средств на общую сумму 112 265,47 рублей:

- стимулирующая выплата на общую сумму 1 624,04 рублей начислена и выплачена в 2018 году по должности, не определенной локальным нормативным актом учреждения *(Положение об оплате труда)*;

- необоснованное превышение размера (12%) стимулирующих выплат, установленных в 2018 году локальным нормативным актом учреждения на общую сумму 1 992,83 рублей *(Положение об оплате труда)*;

- выплата материальной помощи в 2019-2020 годах по должностям, не установленным локальным нормативным актом учреждения на общую сумму 86 760,00 рублей *(Положение об оплате труда)*;

- необоснованное превышение размера (30% от должностного оклада) доплаты в 2019 году, установленной локальным нормативным актом учреждения, специалистам, исполнявшим обязанности на время отсутствия начальника учреждения на общую сумму 21 888,60 рублей (*Распоряжения Администрации Чемальского района*).

6. Получателем не соблюдены условия предоставлениясубсидии на иные цели (*пункт 5 статьи 242 БК РФ, Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, заключенные между учреждением и Администрацией Чемальского района*):

- обязанность по возврату не использованных средств субсидии в бюджет Администрации Чемальского района на общую сумму 803 938,81 рублей не соблюдена, из них: 768 938,81 рублей за 2018 год и 35 000,00 рублей за 2020 год;

- несвоевременный возврат не использованных средств субсидии на иные цели за 2019 год на сумму 57 500,00 рублей.

7. Повышающий коэффициент, установленный локальным нормативным актом работникам за период с ноября 2019 по декабрь 2020 года превышен, а водителю начислен необоснованно (*Положение об оплате труда*).

8. Несоблюдение требований законодательства РФ, установленных к оформлению табеля – применение в июне 2019 года условных обозначений, не предусмотренных Учетной политикой учреждения (*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»)*.

9. За период 2018-2020 годы объектам основных средств стоимостью от 10 000,00 до 100 000,00 рублей амортизация в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию не начислялась (*Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного* *приказ**ом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – Стандарт № 257н)*);

10. В 2018 году применялись счета бухгалтерского учета не предусмотренные для учета расчетов между учредителем (другим учреждением) и учреждением по поступлению и выбытию нефинансовых, финансовых активов и обязательств между ними (*Инструкция № 174-н).*

11. Необоснованное отражение в 2018 году в бухгалтерском учете не произведенных учреждением фактических затрат в объекты нефинансовых активов на общую сумму 1 692 045,72 рублей. Данное нарушение повлекло искажение показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января 2019 года *(пункт 127* *Инструкция № 157-н).*

12. Необоснованное отражение расходов в бухгалтерском учете в мае 2019 года по счету 010533 «Горюче-смазочные материалы» на сумму 2 257,64 рублей.

13. Расхождение данных бухгалтерского учета за декабрь 2020 года по счету 010533 «Горюче-смазочные материалы» на сумму 52 014,40 рублей – кредитовые обороты не перенесены в главную книгу.

14. Несвоевременное списание с бухгалтерского учета горюче-смазочных материалов (гсм), фактически израсходованного учреждением за период с 2018 по 2020 годы (*пункт 3 статьи 9 и пункт 1 статьи Закона № 402-ФЗ)*.

15. 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 5 580,00 рублей (*пункт 99 Инструкции № 157-н*);

16. Расхождение отчетных данных (Баланс по форме 0503130) с данными по бухгалтерскому учету (Главная книга) на общую сумму 1 136 170,69 рублей, из них:

- 367 969,74 рублей на 01.01.2019 (искажение 19,4%);

- 373 954,74 рублей на 01.01.2020 (искажение 33,8%);

- 394 246,21 рублей на 01.10.2021 (искажение 33,4%).

17. 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 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за проверяемый период на общую сумму 184 458,00 рублей, из них:

- за 2018 год на 84 524,92 рублей (искажение 100%);

- за 2019 год на 61 486,00 рублей (искажение 100%);

- за 2020 год на 38 447,08 рублей (искажение 100%).

18. При планировании закупок на 2018 и 2020 годы требования законодательства РФ о контрактной системе, установленные к сроку утверждения планов-графиков заказчиком не соблюдены (*пункт 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных служб»).*

19. Администрацией Чемальского района имущество в оперативное пользование учреждению не передано, для реализации уставных полномочий в 2018-2020 годы бюджетные средства на общую сумму 2 855 563,44 рублей использованы учреждением с нарушением законодательства РФ (*пункты 6 и 9 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статья 215 Гражданского кодекса РФ, пункт 4 статьи 69.2, пункт 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункт 3.1. Устава учреждения*).

*По результатам проверки выявлено 183 бюджетных нарушения на общую сумму 7 166 834,97 рублей, в том числе:*

1. *Нецелевое использование бюджетных средств, в количестве 10 нарушений на общую сумму 73 021,93 рублей;*
2. *Неправомерное использование бюджетных средств, в количестве 33 нарушения на общую сумму 113 265,47 рублей;*
3. *Нарушение получателем условий предоставления субсидий на иные цели в количестве 3 нарушений на общую сумму 861 438,81 рублей;*
4. *Искажение показателей бухгалтерской отчетности, в количестве 12 нарушений на общую сумму 1 320 628,69 рублей;*
5. *Осуществление полномочий с нарушением действующего законодательства РФ в количестве 78 нарушений на общую сумму 2 855 563,44 рублей;*
6. *Несоблюдение требований бухгалтерского (бюджетного) учета, в количестве 35 нарушений на общую сумму 1 942 916,63 рублей;*
7. *Несоблюдение требований законодательства о контрактной системе РФ, в количестве 2 нарушений;*
8. *Несоблюдение требований законодательства РФ при оформлении локальных нормативных актов учреждения, кадрового делопроизводства в количестве 10 нарушений.*

 По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений, в отношении главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении по ч. 4 ст.15.15.6 КоАП РФ.

**О результатах контрольного мероприятия 02.03.2021 г.**

 В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением № 27-р от 26.12.2020, на основании удостоверения № 2 от 01.02.2021 года, распоряжения № 2-р от 01.02.2021 г., проведена проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных для осуществления установленных функций в *Отделе образования администрации Чемальского района* за период 2018-2020 годы.

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

1. В учетную политику учреждения *не включен Федеральный стандарт обязательный к применению,* а именно:

- приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация бухгалтерской (финансовой) отчетности".

2. В приложении № 8 к учетной политике «Положение о служебных командировках» *при расчете командировочных расходов не применяется* «Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в администрации Чемальского района, работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район», утв. постановлением от 31.07.2019 № 107.

3. В учетной политике учреждения *отсутствует порядок* выдачи подотчетных сумм на личные карты сотрудников, т.к. выданный на карту под отчет можно отнести к налогооблагаемому доходу сотрудника (заработной плате).

4. В штатном расписание с «01.10.2019 года», утвержденным приказом № 336 от 21.10.2019, *в нарушение п.11 Приложения № 4* к постановлению администрации Чемальского района от 22.11.2018 № 154 «Положение о системах оплаты труда работников органов местного самоуправления муниципального образования «Чемальский район» и работников муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район» (далее – Положение № 154), *не установлен повышающий коэффициент к окладу* работникам по следующим должностям: *экономист 1 категории, бухгалтер 1 категории, экономист, юрисконсульт.*

5. В нарушении *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.*

6. В проверяемом периоде установлено*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.*

7. В нарушение *п.7 Положения № 154* главному бухгалтеру *неправомерно был установлен должностной оклад* в соответствии с Приложением № 1 «Размеры окладов (должностных окладов) работников, занимающих должности служащих и размеры повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам) по занимаемым должностям», *по должности отнесенной к ПКГ «Общеотраслевые должности служащих четвертого уровня»: 1 квалификационный уровень (в т.ч. начальник отдела кадров, начальник планово-экономического отдела, начальник финансового отдела, начальник юридического отдела) – 6 136,0 рублей, согласно п.7 Положения № 154 должностной оклад должен был составлять – 5579,0 рублей.*

 В связи, с вышеизложенным *неправомерная выплата заработной платы* главному бухгалтеру с июля по сентябрь 2019 года составила *в сумме 8060,38 рублей*.

8. 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 начальнику в сумме 4758,15 рублей*, согласно распоряжения «О прекращении трудового договора» № 1-К от 09.01.2020 года.

9. В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (далее - Приказ N 152), в ходе проверки установлено *отсутствие на всех путевых листах за проверяемый период подписи лиц, пользовавшихся автомобильным транспортом.*

10. 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"*, в целях контроля за их использованием, *запасные части на сумму 58200,0 рублей сразу списывались с баланса.*

11. 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.*

*Указанное нарушение содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ (пункт 4.19 Классификатора нарушений).*

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

 - нарушении *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.*

 *По результатам проверки выявлено 9 нарушений по использованию бюджетных средств на общую сумму 71 018,53 рублей в том числе:*

1. *Неправомерное расходование бюджетных средств составило в количестве 3 нарушения на сумму 8060,38 рублей;*
2. *Недоплата компенсации трехкратного среднего месячного заработка (ст.279 ТК РФ) при увольнении, в количестве 1 нарушение на общую сумму 4758,15 рублей.*
3. *Нарушений по ведению бухгалтерского учета выявлено в количестве 1 на сумму 58200,0 рублей.*
4. *Несоблюдение требований законодательства о контрактной системе РФ – 2 нарушения.*
5. *Несоблюдение требований трудового законодательства РФ, по учету кадров – 2 нарушения.*

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

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

**по проверкам годовой бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета муниципальных образований сельских поселений за 2020 год.**

 По результатам исполнения бюджета 2020 года составлено 11 Актов: проверено 7 муниципальных образований сельских поселений, 4 главных распорядителя бюджетных средств, а так же составлено 9 Заключений: 7 муниципальных образований сельских поселений и 2 районный бюджет.

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 12.03.2021 г.**

 В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением № 27-р от 26.12.2020, на основании распоряжения № 7-р от 10.03.2021, удостоверения № 3 от 10.03.2021, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Узнезинское сельское поселение**» за 2020 год.

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

1.В нарушение *п.152 Инструкции № 191н* в составе Пояснительной записке (ф.0503160) *отсутствуют формы*: 0503174, 0503178, 0503190, 0503296.

2.В нарушении *п.55 Инструкции № 191н* в Главной книге (0504072) *отсутствует* счет бюджетного учета 050410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года».

 Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 10 775,8 тыс. руб., выполнены в размере 10 830,8 тыс. руб. (100,5%), по расходам бюджета – в объеме 10 989,8 тыс. руб., выполнены в размере 10 989,8 тыс. руб. (100,0%).

 Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в размере 159,0 тыс. рублей.

 Отчет об исполнении бюджета МО «Узнезинское сельское поселение» за 2020 год в целом удовлетворяет требованиям законности, полноты и достоверности отражения средств по доходам и расходам бюджета.

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

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 16.03.2021 г.**

 В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением № 27-р от 26.12.2020, на основании распоряжения № 8-р от 15.03.2021, удостоверения № 4 от 15.03.2021, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Элекмонарское сельское поселение**» за 2020 год.

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

1. В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет и годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район, *в установленный срок.*

2. В соответствии с п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности учреждением в 2020 году  *проведена инвентаризация активов и обязательств.*

3.В нарушении *п.55 Инструкции № 191н* в Главной книге (0504072) *отсутствует* счет бюджетного учета 050410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года».

4. В нарушении *п.70 Инструкции № 191н* данные графы 7 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета (ф.0503128)*не соответствуют* данным счета бюджетного учета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» представленной Главной книги (ф.0504072).

5. В нарушение *п.152 Инструкции № 191н* в составе Пояснительной записке (ф.0503160) *отсутствуют формы*: 0503174, 0503190, 0503296.

 Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 9 696,8 тыс. руб., выполнены в размере 9 940,1 тыс. руб. (102,5%), по расходам бюджета – в объеме 10 147,0 тыс. руб., выполнены в размере 10 093,8 тыс. руб. (99,5%).

 Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в размере 153,7 тыс. рублей, *в пределах значений установленных статьей 92.1 БК РФ.*

 Исполнение по муниципальной программе «Комплексное развитие территории «Элекмонарское сельское поселение», составило 6 649,2 тыс. рублей, или 99,2 % бюджетных ассигнований.

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

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 25.03.2021 г.**

 В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением № 27-р от 26.12.2020, на основании распоряжения № 4-р от 23.03.2021, удостоверения № 5 от 23.03.2021, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Аносинское сельское поселение**» за 2020 год.

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

1. *Нарушение п. 55 Инструкции № 191н,* в отчете ф.0503127 по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения», *отражены данные, не подтвержденные показателями Главной книги (0504072), на сумму 933 784,60 рублей.*

2*.Нарушение п. 60 Инструкции № 191н,* в отчете ф.0503127 по разделу «Доходы бюджета» в графе 5 «Исполнено через финансовые органы», *отражены данные, не подтвержденные показателями Главной книги (0504072), на сумму 156 016,60 рублей.*

3.В учетной политике установлено нарушениеПриказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

4. В нарушение *п.152 Инструкции № 191н* в составе Пояснительной записки (ф.0503160) *отсутствуют форма*: 0503190.

 Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 5 920,6 тыс. руб., выполнены в размере 6 054,1 тыс. руб. (102,3%), по расходам бюджета – в объеме 6 854,4 тыс. руб., выполнены в размере 6 251,3 тыс. руб. (91,2%).

 Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в размере 197,2 тыс. рублей, *в пределах значений установленных статьей 92.1 БК РФ.*

 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.