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

**за 1 квартал 2019 года.**

**О результатах контрольного мероприятия 12.02.2019 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2018, на основании удостоверения № 1 от 14.01.2019 года, распоряжения № 1-р от 14.01.2019 г., проведена проверка расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МОУ «Чемальская СОШ» за период 2016 - 2018 годы.

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

1.В нарушение ст. 8 п.6 п. п. 1 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», п. 2.1«Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г. *не внесены* *изменения в учетную политику, в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету*, в связи с утратившего силу.

2.Нарушение Указания Центрального Банка п. 6.3 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».

3.В ходе проверки установлено *отсутствие* в учрежденииПоложения о служебных командировках.

4.В нарушение [*п. 10*](consultantplus://offline/ref=37EB067B7378DD8A2FB0636BD2357453C973EE41FE4495D7F5618888B2B30C8B9EAD66FB715228486D26DC5442BD9C6D66819CFF901F1FC5ACUBD)Постановления Правительства РФ № 749 от 13.10.2008 г. «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», в проверяемом периоде работникам при направлении в командировку *не выдается денежный аванс* на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). Расчеты производились по окончании командировок.

5.В нарушении *п. 3, п. 4, п. 7* Постановления Правительства РФ № 749 от 13.10.2008 г. «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», в проверяемом периоде 2016 - 2018 г. *срок прибытия и выбытия* работника в служебную командировку, согласно предоставленным проездным документам, *не соответствует* срокам, указанным в Приказе «О направлении работника в командировку.

6.В проверяемом периоде 2016-2018 г. выявлены следующие нарушения по оплате труда сторожам:

* В нарушении *ст. 152* Трудового кодекса РФ не производилась оплата за сверхурочные часы.
* В нарушении ст. 153 Трудового кодекса РФ не производилась оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни.
* Оплата работы, выполняемая работниками за пределами нормальной продолжительности рабочего времени *«ночная работа****»*** производилась в пределах МРОТ.
* В нарушении Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» оплата труда за работу в ночное время сторожам 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.

7.В нарушении *ч. 1 ст. 287* Трудового кодекса РФ по Приказу № 39 от 10.05.2018 г. *незаконно* оплачен учебный отпуск за 28 календарных дней по совмещающей работе как «педагогу-организатору» в *сумме 3707,11 рублей*.

8.В нарушении *ст. 138* Трудового кодекса РФ в мае 2018 г. по РПВ от 31.05.2018 г. с учителя начальных классов было произведено удержание из заработной платы *в полном объеме* излишне начисленной заработной платы по домашнему обучению.

9.В проверяемом периоде 2016 - 2018 г. *не производилось* ежемесячное списание материальных ценностей согласно графика документооборота, утвержденного Приказом № 224 от 27.10.2015 г. Данное нарушение приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

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

**О результатах контрольного мероприятия 20.03.2019 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2018, на основании удостоверения № 2 от 18.02.2019 года, распоряжения № 3-р от 18.02.2019 г., проведена проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств муниципального бюджета, выделенных для осуществления установленных функций в Финансовом отделе Администрации Чемальского района за период 2016-2018 г.

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

1.В нарушение *п. 9, п. 10, п. 11*  Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в проверяемом периоде 2018 г. при направлении работников в командировку с 28.06.2018 г. по 30.06.2018 г. в с. Улаган для участия в проведении Межрегионального праздника алтайского народа «Эл-Ойын» работников (Приказ № 31-К/1, № 32-К/1 от 27.06.2018 г.), *не производился расчет* среднего заработка за дни нахождения работников в командировке (заработная плата начислялась и выплачивалась по графику, установленному в учреждении, т. е. за фактически отработанное время); *в табеле учета* использования рабочего времени не проставлены дни нахождения работников в командировке; *не**выдавался денежный аванс* на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); *не возмещались расходы* по проезду и найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные)

2.Отсутствие в учрежденииПоложения о служебных командировках.

3.В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157-н (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" *в проверяемом периоде с мая 2017 г. по сентябрь 2017 г. списание ГСМ производилось 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 нарушении гл. 36 ст. 689 Гражданского кодекса РФ в проверяемом периоде 2016-2018 г. учреждение предоставляла во временное пользование другому юридическому лицу служебный автомобиль Рено Логан А385АС (согласно путевых листов), без заключения договора безвозмездного пользования транспортным средством.

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 и муниципального образования «Чемальский район».**

По результатам исполнения бюджета 2018 года составлено 11 Актов: проверено 7 муниципальных образований сельских поселений, 4 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 05.03.2019 г.**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2018, на основании распоряжения № 4-р от 27.02.2019, удостоверения № 3 от 27.02.2019, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Аносинское сельское поселение**» за 2018 год.

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

Бюджетная отчетность муниципального образования «Аносинское сельское поселение» за 2018 год представлена в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район» в срок, установленный ст.264.4 БК РФ.

В нарушении Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности *отсутствуют формы 0503174, 0503175.*

При сверки Баланса (ф.0503130) на 01 января 2019 года и данных Главной книги (ф.0504072) установлены расхождения по дебиторской задолженности по доходам счета 020500000 на сумму 1932684,13 рублей, кредиторской задолженности по доходам счета 020500000 на сумму 555346,48 рублей, *нарушение п.7 Инструкции 191н, п.9 Инструкции 33н.*

Нарушение Инструкций № 157н, № 162н по ведению бюджетного учета показателей *по санкционированным расходам.*

В ходе проверки выявлены нарушения п.159, п.162, Инструкции 191н, в части заполнения форм приложений Пояснительной записки (ф.0503160).

Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 6121,9 тыс. руб., выполнены в размере 5319,9 тыс. руб. (86,9%), по расходам бюджета – в объеме 6201,0 тыс. руб., выполнены в размере 4580,0 тыс. руб. (73,9%).

Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в размере 739,9 тыс. рублей.

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

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 13.03.2019 г.**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2018, на основании распоряжения № 5-р от 06.03.2019, удостоверения № 4 от 06.03.2019, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Узнезинское сельское поселение**» за 2018 год.

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

Бюджетная отчетность муниципального образования «Узнезинское сельское поселение» за 2018 год представлена в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район» в срок, установленный ст.264.4 БК РФ.

Нарушение п. 7 Инструкции № 191н, установлены расхождения Баланса (ф.0503130) и Главной книги (ф.0504072).

По Главной книге (ф.0504072) сумма остатков на начало периода и сумма остатков на конец периода по дебету всех счетов не равна сумме остатков на начало периода и сумме остатков на конец периода по кредиту всех счетов.

Нарушение п.155 Инструкции № 191н, в части заполнения форм приложений Пояснительной записки (ф.0503160).

Нарушение п. 152 Инструкции 191н в составе Пояснительной записке (ф.0503160) не предоставлена форма 0503175.

Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 7943,0 тыс. руб., выполнены в размере 8216,1 тыс. руб. (103,4%), по расходам бюджета – в объеме 8848,1 тыс. руб., выполнены в размере 8679,8 тыс. руб. (98,1%).

Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в размере 463,7 тыс. рублей.

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

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 19.03.2019 г.**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2018, на основании распоряжения № 6-р от 15.03.2019, удостоверения № 5 от 15.03.2019, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Бешпельтирское сельское поселение**» за 2018 год.

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

Бюджетная отчетность муниципального образования «Бешпельтирское сельское поселение» за 2018 год представлена в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район» в срок, установленный ст.264.4 БК РФ.

Нарушение п.7 Инструкции 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности в 2018 году не проведена инвентаризация активов и обязательств.

Главная книга составлена с нарушением Порядка ведения Главной книги (ф.0504072) согласно Приложения № 5 к Приказу МФ РФ от 30.03.2015 № 52н и Приказа Минфина РФ 01.12.2010 N 157н.

В нарушение п.308 Инструкции № 157н не ведется учет санкционированных расходов.

В ходе проверки выявлены нарушения п.155, п.162 Инструкции 191н, в части заполнения форм приложений Пояснительной записки (ф.0503160).

В нарушение п. 152 Инструкции 191н в составе Пояснительной записке (ф.0503160) не предоставлены формы: 0503174, 0503175, 0503296, таблица № 6.

В соответствии с вышеизложенным можно сделать вывод о не соблюдение поселением правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и отражения данных в Главной книге и в формах бухгалтерской (бюджетной) отчетности, *следовательно представленная отчетность не дает достоверную информацию о финансовом состоянии учреждения.* По данному факту составлен протокол об административном правонарушении по ст.15.15.6 КоАП РФ в отношении главного бухгалтера.

Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 4655,3 тыс. руб., выполнены в размере 4254,3 тыс. руб. (91,4%), по расходам бюджета – в объеме 4875,4 тыс. руб., выполнены в размере 4288,8 тыс. руб. (88,0%).

Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в размере 34,5 тыс. рублей.

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

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 26.03.2019 г.**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2018, на основании распоряжения № 7-р от 21.03.2019, удостоверения № 6 от 21.03.2019, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Чепошское сельское поселение**» за 2018 год.

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

Бюджетная отчетность муниципального образования «Чепошское сельское поселение» за 2018 год представлена в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район» в срок, установленный ст.264.4 БК РФ.

Нарушение п.7 Инструкции № 191н, в части расхождения данных Баланса (ф.0503130) и данных Главной книги (ф.0504072).

Нарушение п.308 Инструкции № 157н по учету санкционированных расходов.

В ходе проверки выявлены расхождения графы 4 Отчета (ф.0503128) с данными бюджетного учета согласно Главной книге (ф.0504072).

В ходе проверки выявлены нарушения п.153, п.155 п.163 Инструкции 191н, в части заполнения форм приложений Пояснительной записки (ф.0503160).

В нарушение п. 152 Инструкции 191н в составе Пояснительной записке (ф.0503160) не предоставлены формы: 0503166, 0503296.

Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 10782,8 тыс. руб., выполнены в размере 10847,5 тыс. руб. (100,6%), по расходам бюджета – в объеме 10969,7 тыс. руб., выполнены в размере 10787,6 тыс. руб. (98,3%).

Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в размере 59,9 тыс. рублей.

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.