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

**за 2 квартал 2019 года.**

**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 03.04.2019 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 № 9-р от 28.03.2019, удостоверения № 8 от 28.03.2019, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Чемальское сельское поселение**» за 2018 год.

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

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

Нарушение ст.34 БК РФ в части наличия дебиторской задолженности в сумме 17320,27 руб., и кредиторской задолженности в сумме 22422,22 руб. на 01.01.2019 года.

Нарушение п. 55 Инструкции № 191н графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета ф.0503127 по разделу «Доходы бюджета» не соответствуют счету 050410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» представленной Главной книге (ф.0504072).

Нарушение п. 60 Инструкции № 191н графа 5 «Исполнено через финансовые органы» отчета ф.0503127 по разделу «Доходы бюджета» не отражены по счету 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» в представленной Главной книге (ф.0504072).

Нарушение п.61 Инструкции 191н данные графы 6 раздела 2 «Расходы бюджета» отчета ф.0503127 не соответствуют счету 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» на сумму 1486435,17 рублей Главной книги (ф.0504072).

В ходе проверки выявлены нарушения п.153, п.155, п.164 Инструкции 191н, в части заполнения форм приложений Пояснительной записки (ф.0503160).

Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 15718,9 тыс. руб., выполнены в размере 15765,4 тыс. руб. (100,3%), по расходам бюджета – в объеме 17045,4 тыс. руб., выполнены в размере 15505,9 тыс. руб. (91,0%).

Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в размере 259,5 тыс. рублей.

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

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 08.04.2019 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 № 10-р от 04.04.2019, удостоверения № 9 от 04.04.2019, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Куюсское сельское поселение**» за 2018 год.

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

Бюджетная отчетность муниципального образования «Куюсское 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 поселением не проведена инвентаризация активов и обязательств.

Нарушение ст.34 БК РФ в части наличия кредиторской задолженности в сумме 42397,92 рублей на 01.01.2019 года.

Нарушение п.150 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденных приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, а именно: счет 050410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» в представленной Главной книге (ф.0504072) отсутствует.

Нарушение п.60 Инструкции № 191н, в графе 5 «Исполнено через финансовые органы» отчета ф.0503127 по разделу «Доходы бюджета» данные не соответствуют данным счета бюджетного учета 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» Главной книге (ф.0504072).

Нарушение п.56 Инструкции № 191н, сумма в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф.0503127), не соответствует данным счета бюджетного учета 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года» Главной книге (ф.0504072).

Нарушение п. 68 Инструкции № 191н, данные графы 5 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета (ф.0503128) не соответствует счету бюджетного учета 150113000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года» Главной книге (ф.0504072).

Нарушение п.68 Инструкции № 191н, в связи с отсутствием счета бюджетного учета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» в представленной Главной книге (ф.0504072).

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

Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 7965,5 тыс. руб., выполнены в размере 7482,1 тыс. руб. (93,9%), по расходам бюджета – в объеме 8120,3 тыс. руб., выполнены в размере 7339,0 тыс. руб. (90,4%).

Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в размере 143,1 тыс. рублей.

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

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 11.04.2019 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 № 11-р от 09.04.2019, удостоверения № 10 от 09.04.2019, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и исполнения бюджета **МО «Элекмонарское сельское поселение**» за 2018 год.

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

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

Нарушение Приказа № 52н, по ведению Главной книги (ф.0504072).

Нарушение ст.34 БК РФ, в части наличия дебиторской задолженности в сумме 1246,95 руб., на 01.01.2019 года.

Нарушение п. 55 Инструкции № 191н графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета ф.0503127 по разделу «Доходы бюджета» не соответствуют счету 050410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» представленной Главной книге (ф.0504072).

Нарушение п. 60 Инструкции № 191н графа 5 «Исполнено через финансовые органы» отчета ф.0503127 по разделу «Доходы бюджета» не отражены по счету 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» в представленной Главной книге (ф.0504072).

Нарушение п.61 Инструкции 191н данные графы 6 раздела 2 «Расходы бюджета» отчета ф.0503127 не соответствуют счету 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» на сумму 509,23 рублей Главной книги (ф.0504072).

Нарушение п.68-75 Инструкции № 191н по порядку заполнения Отчета (ф.0503128).

В ходе проверки выявлены нарушения п.153, п.156 Инструкции 191н, в части заполнения форм приложений Пояснительной записки (ф.0503160).

Показатели запланированные по доходам бюджета в объеме 6284,8 тыс. руб., выполнены в размере 6209,8 тыс. руб. (99,0%), по расходам бюджета – в объеме 6514,9 тыс. руб., выполнены в размере 6290,2 тыс. руб. (96,6%).

Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в размере 80,4 тыс. рублей.

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

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 30.04.2019 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, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2018 год**.**

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

1.Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2018 год представлен в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район» в срок, установленный п.3 ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Бюджетные назначения 2018 года по доходам муниципального бюджета исполнены в сумме 394 649,3 тыс. рублей, или 99,6% бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 71 289,2 тыс. рублей (темп роста – 122,0%), за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 13 042,5 тыс. рублей (на 12,8%) и увеличения безвозмездных поступлений на 58 246,7 тыс. рублей (на 26,3%).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 115 256,5 тыс. рублей (98,8% бюджетных назначений). При этом налоговые доходы исполнены в объеме 95 213,0 тыс. рублей, или на 101,4% бюджетных назначений, неналоговые доходы – в сумме 20 043,5 тыс. рублей, или на 88,1%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 279 392,8 тыс. рублей, или на 100,0%.

В структуре доходов муниципального бюджета налоговые доходы составили 24,1% (в 2017 году – 24,1%) , неналоговые доходы – 5,1% (в 2017 году – 7,5%), безвозмездные поступления – 70,8% (в 2017 году – 68,4%).

3. Общий объем расходов муниципального бюджета за 2018 год составил 401 066,4 тыс. рублей, или 97,9% утвержденных бюджетных ассигнований, что на 74 452,1 тыс. рублей, или на 22,8% выше показателей 2017 года.

В структуре разделов классификации расходов бюджета основные расходы бюджета приходятся на:

*- образование* (60,7%), которые по итогам исполнения составили 243 559,0 тыс. рублей, или 99,8% бюджетных назначений, что на 32 010,1 тыс. рублей, или на 15,1% выше аналогичного показателя прошлого года;

*- общегосударственные вопросы* (10,0%), по итогам исполнения составили 40 209,3 тыс. рублей, или 91,7% бюджетных назначений, что на 7 776,8 тыс. рублей, или на 24,0% выше аналогичного показателя прошлого года;

*- культура, кинематография* (9,4%), которые по итогам исполнения составили 37 723,9 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений, что на 12 446,4 тыс. рублей, или на 49,2% выше аналогичного показателя прошлого года.

Исполнение расходов муниципального бюджета осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств. Основная доля расходов бюджета (58,4%) приходится на Отдел образования Администрации Чемальского района, по Финансовому отделу Администрации Чемальского района удельный вес расходов составляет 9,9%, по Совету депутатов Чемальского района 1,3%, по Администрации Чемальского района 30,4%.

4. Бюджет муниципального образования «Чемальский район» за 2018 год исполнен с дефицитом в сумме 13438,9 тыс. рублей, или 11,5% от доходов муниципального бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Превышение предельных значений установленных статьей 92.1 БК РФ (5%), допущено с учетом планирования в составе источников финансирования дефицита муниципального бюджета, снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (8245,9 тыс. рублей).

5. За счет средств Резервного фонда администрацией Чемальского района за 2018 год использованы финансовые средства в сумме 518,6 тыс. руб. Размер резервного фонда соответствует размеру установленного п.3 ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ.

6. В 2018 году осуществлялась реализация 4-х муниципальных программ Чемальского района, исполнение по которым составило 354 235,2 тыс. рублей, или 98,8% от бюджетных ассигнований. Отмечается увеличение программных расходов, удельный вес которых по итогам исполнения за 2018 год составил 88,3% от общей суммы расходов муниципального бюджета (в 2017 году – 83,5%).

7. В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чемальский район» за 2018 год предшествовала внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, по результатам которой составлены акты и вынесены представления Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия составлено заключение.

**О результатах контрольного мероприятия 25.04.2019 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 № 7 от 27.03.2019 года, распоряжения № 8-р от 27.03.2019 г., проведена проверка законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования «Чемальский район, поступивших в бюджет МО «Узнезинское сельское поселение» в виде межбюджетных трансфертов за 2016-2018 гг.

**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 со вступлением в силу с 01.01.2018 года федеральных стандартов бухгалтерского учета для государственного сектора.

* В учетной политике на 2019 г. принятые федеральные стандарты такие как «Аренда», «Влияние изменений курсов иностранных валют» *учреждением не применяются.*
* Состав учетной политики учреждения *не соответствует требованиям*, установленным [***п. 6***](consultantplus://offline/ref=BE96FAA27BD735A59105ECB386A647781F4D99EC39154E9DE13681AA64B5BD942858393B3B6144EF9A4571CB578F85E223F489EFA633D21AS7O4B) Инструкции N 157-н.
* В Рабочем плане счетов учреждения, являющемся приложением № 4 к учетной политике, *указаны наименования счетов, не соответствующие положениям Инструкций* [*N 157-н*](consultantplus://offline/ref=BE96FAA27BD735A59105ECB386A647781F4D99EC39154E9DE13681AA64B5BD942858393B3B6346E6954571CB578F85E223F489EFA633D21AS7O4B)*.*

1. В нарушении Приказа Минфина России от 01.07.2013 г. N 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» общая сумма ***нецелевого*** использования денежных средств составила *в сумме* ***3600 рублей.***
2. В 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» в проверяемом периоде с января 2017 г. по сентябрь 2018 г. расходные кассовые ордера для выдачи денежных средств в подотчет оформлялись без письменного заявления подотчетного лица.
3. Оплата работы, выполняемая работниками за пределами нормальной продолжительности рабочего времени ***«ночная работа»***, «сверхурочная работа» производилась в пределах МРОТ.
4. В ходе проверки установлено, что заработная плата за первую половину месяца выплачивается **более чем 50%** начисленной заработной платы с учетом премий, что **является нарушением**, согласно разъяснений приведенных в письмах Министерства труда и социальной защиты РФ от 05.08.2013 г. № 14-4-1702, Минздравсоцразвития России от 25.02.2009 г. № 22-2-709, абзац 5 письма Роструда от 08.09.2006 г. № 1557-6.
5. В связи с повышением заработной платы с 01.01.2018 г. на 4 % (Распоряжение Правительства РФ № 2716-р от 06.12.2017 г.) в штатное расписание на 2018 г. *данное повышение не включено в должностные оклады работников.*
6. В нарушении ***гл. 3 п. 3.3 п. п. 1, 2***  Положения об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы МО «Узнезинское сельское поселение» утвержденного решением Совета депутатов от 02.02.2009 года № 4-15, в проверяемом периоде 2017-2018 г. были выявлены суммы переплаты и недоплаты по заработной плате ведущему специалисту 2 разряда. ***Всего незаконно выплаченных денежных средств за проверяемый период в общей сумме 1336,94 рублей***.
7. В нарушении ***гл. 2 п. 5***  Положения об оплате труда, работников культуры и спорта Узнезинского сельского поселения, утвержденного главой администрации Постановлением главы № 25 от 28.04.2010 г. в проверяемом периоде 2017-2018 г. были выявлены *суммы переплаты по выплате за выслугу лет*. ***Всего незаконно выплаченных денежных средств за проверяемый период составило в общей сумме 7969,61 рублей.***
8. В нарушении ***ст. 133*** Трудового кодекса РФ в ходе проверки выявлен факт выплаты заработной платы специалисту по воинскому учету за период с октября по ноябрь 2018 г. в размере ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, в связи, с чем всего ***невыплаченной работнику заработной платы*** за данный период составило в общей сумме ***1359,68 руб***. (октябрь 2018 г. – 679,84 руб.; ноябрь – 679,84 руб.).
9. В ходе проверки выявлена ***незаконная*** выплата заработной платы за 7 рабочих дней специалисту по воинскому учету в сумме ***679,83 рублей***, в связи с отсутствием данного работника на рабочем месте с 03.12.2018 г. по 11.12.2018 г. (Распоряжение № 50а от 12.12.2018 г.).
10. В нарушении ***ст. 9, ст. 10*** Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», ***п. 2.2, п. 2,3*** «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г. в проверяемом периоде с января 2017 г. по сентябрь 2018 г. *установлено отсутствие в учреждении регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов:* оборотно-сальдовых ведомостей по учету основных средств и материальных запасов (ф. 0504035), Главной книги (ф. 0504072), Журнала операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6, Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, Журнала по прочим операциям № 8, Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401), Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), Записки-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

*Данное нарушение влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей, в соответствии с ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

1. В проверяемом периоде 2017-2018 г. в нарушение п.9 402-ФЗ допускается принятие товарных чеков, в которых товары не расписаны по наименованиям (например: к А/о № 8 от 30.05.2017 г. приложены товарные чеки, содержащие наименование товара «Призы»). Отсутствуют сметы на проведение мероприятий, акты вручения призов. (Если призы вручаются в денежном выражении, то составляется «ведомость вручения приза», за подписью награждаемого лица)*.*
2. В нарушении ст. 221 Бюджетного Кодекса учреждением не предоставлены сметы доходов и расходов за 2017-2018 г.
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 2016 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 *п. 6, п. 17* Приказа Минтранса РФ № 152 от 18.09.2008 г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в проверяемом периоде *в учреждении отсутствовали журналы регистрации путевых листов, допускалось ненадлежащее оформление путевых листов, а именно отсутствие обязательных реквизитов:* время выезда из гаража и возвращение в гараж транспорта; показания спидометра при выезде и возращении транспорта в гараж; отсутствие даты и времени проведения предрейсового и послерейсового медицинских осмотров водителя; не всегда есть подписи и расшифровки ответственных лиц, в частности водителя; не указан конкретный путь следования (такие записи, как «по Узнезе», «по городу», «по району», не подтверждают производственный характер расходов учреждения (Письмо Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129), поскольку отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях.
5. В ходе проверки бухгалтерских документов в 2017 – 2018 г. выявлена оплата штрафов *за счет учреждения в общей**сумме* ***22111,13 рублей.*** *Данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как* ***нецелевое использование бюджетных средств.***

По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений, составлен протокол об административном правонарушении по ч. 1 ст.15.11 КоАП РФ в отношении главного бухгалтера.

**О результатах контрольного мероприятия 11.06.2019 г.**

В соответствии с Решением Совета депутатов Чемальского района № 4-45 от 12.03.2019 г., на основании удостоверения № 15 от 14.05.2019 года, распоряжения № 16-р от 14.05.2019 г., проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального Учреждения «Редакция газеты «Чемальский вестник» за период 2017-2018 годы.

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

1.В учетную политику учреждения не включены с 01.01.2018 г., с 01.01.2019 г. Федеральные стандарты обязательные к применению, а именно:

С 01.01.2018 г.: Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Минфина от 31.12.2016 г. № 256-н, № 257-н, № 258-н, № 259-н, № 260-н (Стандарты: «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Основные средства», «Аренда», «Обесценение активов», «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности),

С 01.01.2019 г.: от 30.12.2017 г. № 274-н, № 275-н, № 278-н (Стандарты: «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», «События после отчетной даты», «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 г. № 32-н («Доходы»), 30.05.2018 г. № 122-н («Влияние изменений курсов иностранных валют»).

2.В нарушении Приказа Минфина России от 01.07.2013 г. N 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» общая сумма *нецелевого* использования денежных средств составила ***в общей сумме 7435,71 рублей.***

3.В нарушение *п.9* № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, п. 2.2.«Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г в ходе проверки выявлено ***незаконное*** расходование денежных средств выданных подотчет на общую сумму ***2697,90 рублей***.

4.В проверяемом периоде на 01.01.2018 г. в учреждении сложилась дебиторская задолженность по подотчетным лицам в общей сумме ***8396,02 рублей.***

5.В проверяемом периоде 2017 г. выдача наличных денежных средств под отчет осуществлялись по безналичному расчету с применением пластиковых карт. В нарушении *ст. 8* Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», *п. 2.1* «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г 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 банковских карт.***

6.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.

7.В нарушении приказа Минтранса Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" *допускается ненадлежащее оформление путевых листов*.Не ведется журнал регистрации путевых листов; списание расхода ГСМ осуществляется *не по норме*, установленной учреждением приказом № 2 от 05.02.2015 г., № 9А от 05.10.2015 г., *а по факту приобретения ГСМ*, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета, в связи с отсутствием контроля за расходом ГСМ.

8.В нарушение *ст.9, ст.10* Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», ***п. 2.2, п. 2.3*** «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г. в ходе проверки выявлено нарушение бухгалтерского учета ***на общую сумму 18165***  ***рублей***.

9.В нарушение *п. 349* Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. N 157-н, *п.1 ст.9* № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. запасные части на ремонт автомобиля списаны по актам списания материальных запасов,без дефектных ведомостей, актов осмотра, актов установки***на общую сумму 24135 рублей.***

10.В проверяемом периоде с января 2017 г. по декабрь 2018 г. ***установлено отсутствие в учреждении регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов****,* а именно:

за 2017 год: План финансово-хозяйственной деятельности (с изменениями), смета доходов и расходов по платным услугам, акт проведение инвентаризаций основных средств, главная книга, годовая отчетность, оборотные ведомости по материальным запасам и основным средствам, отчетность РСВ, ФСС, соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, отчет о выполнении муниципального задания.

*Согласно запроса № 44/1 от 14.05.2019 г. документы за 2018 год Учреждением не были представлены, в связи с их отсутствием, по данному факту КСК МО «Чемальский район» был составлен акт о препятствии в проведении контрольного мероприятия № б/н от 30.05.2019 г.*

*Данное нарушение влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей, в соответствии с п. 1 ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

11.В ходе проверки бухгалтерских документов выявлена оплата штрафов *за счет учреждения* ***в общей сумме 12278,67 рублей.***

12.В нарушении *п.5.* Учетной политике бухгалтерского учета МУ Редакции газеты «Чемальский вестник» в учреждении отсутствует Положение об оплате труда.

13.В ходе проверки установлено, что заработная плата за первую половину месяца выплачивается **более чем 50%** начисленной заработной платы, что **является нарушением**, согласно разъяснений приведенных в письмах Министерства труда и социальной защиты РФ от 05.08.2013 г. № 14-4-1702, Минздравсоцразвития России от 25.02.2009 г. № 22-2-709, абзац 5 письма Роструда от 08.09.2006 г. № 1557-6.

14.В проверяемом периоде 2017 г. были выявлены суммы переплаты и недоплаты по заработной плате работникам МУ Редакция «Чемальский вестник». ***Всего незаконно выплаченных денежных средств по заработной плате в общей сумме 36021,31 рублей, сумма недоплаты составила 4778,81 рублей.***

15.В нарушении *п. 19* Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81- н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в течение 2017 г. Учреждением *не составлялся новый ПФХД*, в связи с внесением изменений в соглашении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

16.В нарушении *главы 5 п. 2*  Положения об оказании платных услуг, осуществления иной приносящей доход деятельности МУ «Редакция газеты «Чемальский вестник», в проверяемом периоде 2017 г. в учреждении отсутствует смета доходов и расходов по средствам приносящей доход деятельности.

17.В нарушении *главы 4 п. 7* Положения об оказании платных услуг, осуществления иной приносящей доход деятельности МУ «Редакция газеты «Чемальский вестник», при проверке полноты оприходования выручки от оказания платных услуг в 2017 г. установлено, что в приходных кассовых ордерах (в основании) не указывается объем оказанной услуги, не отражается наименование плательщика, отсутствуют первичные документы к приходным кассовым ордерам «***бланки строгой отчетности»***, подтверждающие оприходованную сумму дохода от оказанной услуги, в связи, с чем невозможно проверить соответствие взимаемой платы за оказываемые платные услуги «Расценкам», утвержденные главным редактором Приказ № 14 от 16.05.2016 г. (с изменениями Приказ № 6 от 26.06.2017 г.).

18.В результате проведенной проверки в 2017 году МУ Редакцией газеты «Чемальский вестник» по Представлению № 89 от 29.12.2017 г. **нарушения *не устранены.***

19.В нарушении *ст. 10, ст. 11, ст. 12* ФЗ «Об автономных учреждениях» № 174-ФЗ от 03.11.2006 г. установлено, что:

- состав наблюдательного совета, созданный согласно распоряжения № 9-р от 14.01.2014 г. (с изменениями № 335-р от 12.08.2015 г.) утратил свои полномочия.

- не представлено заключение наблюдательного совета по рассмотрению проекта плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год, на основании которого план утверждается руководителем.

В ходе проверки установлено, что заседания наблюдательного совета не проводились, в связи с отсутствием протоколов, *создание совета носит формальный характер.*

По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений, составлен протокол об административном правонарушении по ч. 1 ст.15.11 КоАП РФ в отношении главного бухгалтера.

Акт проверки передан в Прокуратуру Чемальского района.

**О результатах контрольного мероприятия 18.06.2019 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 № 16 от 28.05.2019 года, распоряжения № 17-р от 28.05.2019 г., проведена проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности МО «Чемальский район» за период 2017-2018 гг.

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

1.В нарушение Приказа от 30.08.2011 г. № 424, регламентирующего вопросы ведения реестра муниципального имущества, порядок ведения реестра муниципального имущества администрацией Чемальского района *не соблюдается*.

2**.** Нарушение п.5 Приказа от 30.08.2011 № 424реестр муниципального имущества *не ведется на бумажном носителе, за 2017 год не сформирован не в бумажном, не в электронном виде.*

3. Нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, расходование бюджетных средств в сумме 75000,0 руб., на цели, не отвечающие потребностям, а именно на обслуживание программного продукта совершено с *нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств.*

4. По результатам сверки Реестра муниципального имущества с оборотно-сальдовыми ведомостями по счетам 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну», 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну», 108.55 «Непроизведенные активы составляющие казну» на 01.01.2019 г., *установлено множество расхождений.*

5.В нарушение п.6 Порядка веденияаналитического учета объектов в составе имущества казны МО «Чемальский район», утвержденного приказом начальника финансового отдела от 04.03.2016 № 17-р, *не все объекты казны по Реестру муниципального имущества отражены в бухгалтерском учете на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны».*

6.В нарушение статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, *с целью выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными учета, инвентаризация имущества казны в 2017-2018 годах не проводилась.*

7. Входе проверки установлено, *что не организован документооборот,*обеспечивающий своевременное доведение информации о приобретении муниципальной собственности и информации о совершенных действиях с муниципальной собственностью Отделом земельных и имущественных отношений до бухгалтерии администрации и наоборот.

8. Проверкой соответствия данных по имуществу, переданного в оперативное управление муниципальным учреждениям *с данными Реестра муниципального имущества установлено множество несоответствий.*Следовательно, Отделом земельных и имущественных отношений администрации Чемальского района должным образом *не осуществляется учет и не обеспечивается контроль состояния имущества,* учтенного на балансах бюджетных учреждений. В результате в Отделе отсутствует объективная информация о муниципальном имуществе, находящемся в оперативном управлении.

Функция контроля эффективности использования и сохранности муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальным учреждениям, *носит формальный характер* и сводится к нерегулярному сбору оперативной информации о балансовой стоимости имущества отдельных муниципальных учреждений.

В период проверки не было предъявлено утвержденных планов контрольных мероприятий по использованию муниципального имущества, актов проведенных проверок, документов об участии в плановых инвентаризациях муниципальных учреждений.

Таким образом, в Отделе земельных и имущественных отношений администрации Чемальского района *отсутствуют данные о реальной стоимости муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении.*

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район» Долгова М.Н.