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

**за 3 квартал 2020 года.**

**О результатах контрольного мероприятия от 03.07.2020 г.**

 В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2020 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2019, на основании удостоверения № 15 от 18.05.2020 года, распоряжения № 17-р от 18.05.2020 г., проведена проверка законности, результативности, эффективности использования бюджетных средств в МО «Чемальское сельское поселение» за период 2018-2019 годы и 1 квартал 2020 года.

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

1.Применяемый в Учетной политике Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», *утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 31.01.2019 № 13н, приказами Минфина России от 08.06.2018 № 132н, от 06.06.2019 № 85н утверждены новые.*

2. В учетную политику учреждения *не включены Федеральные стандарты обязательные к применению.*

3.Порядок начисления амортизации основных средств раздела 2 Учетной политики учреждения, *не соответствует единым требованиям утвержденным п.39 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».*

4. В проверяемом периоде установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 13 080,76 рублей, по выплате денежной компенсации кочегарам взамен выдачи молока за вредность**,** в связи с отсутствиемустановленной компенсации в Карте № 017 специальной оценки труда кочегара (сельский клуб с.Уожан**)** от 27.05.2016,что также является*нецелевым использованием бюджетных средств,* т.к. *выплата компенсации взамен выдачи молока осуществлялась по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»*, в нарушение *п.10.1.4 Приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н* «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», (КОСГУ 214 "Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме").

5. В нарушение *п.6.1 Указаний ЦБ РФ № 3210-У* по расходному кассовому отдеру № 95 от 06.12.2018 года выданы денежные средства в сумме 78 400,0 рублей без доверенности, по акту оказанных услуг от 05.12.2018 ООО «Коммунальщик» ген. директор Е.В. Хоруженко.

6. 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 2019 год, 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.*

7. В ходе проверки банковских документов за период 2018 – 2019 г.*выявлена оплата штрафов за счет учреждения на общую сумму 4 361,83 рублей,* данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств.

8. Нарушение порядка расчетов с подотчетными лицами, пп. 6.3. п.6 Указания банка России № 3210-Упроизведено возмещение работникам расходов, *без предоставления утвержденным руководителем авансовых отчетов*(подтверждающие документы приложены к расходным кассовым ордерам, к журналу операций № 6) на общую сумму 32 769,0 рублей.

9. В нарушении п.26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», приложения № 9 к Учетной политике сельского поселения «Положение о командировках», *по расходному кассовому ордеру № 2 от 05.02.2019 работнику оплачены командировочные расходы в сумме 520,0 рублей, без представления авансового отчета****.***

10. В проверяемом периоде установлено *систематическое нарушение,* выразившееся в том, что распоряжение о выделении денежных средств выписано на одно подотчетное лицо, а денежные средства на указанные виды расходов выдаются другому подотчетному лицу, чем нарушен пп. 6.3. п.6 Указаний банка России № 3210-У.

11. При проверке установлена выдача денежных средств под отчет на личные карты сотрудников, *без документального подтверждения правомерности выдачи и надлежащего использования подотчетных сумм,* т.к. выданный на карту под отчет можно отнести к налогооблагаемому доходу сотрудника (заработной плате).

12. В нарушение пп. 6.3. п.6 Указаний банка России № 3210-Ув проверяемом периоде сельским поселением допускалась выдача денежные средства под отчет *без распорядительного документа и заявления подотчетного лица.*

13. В проверяемом периоде установлена периодическая выдача денежных средств в под отчет работнику по распоряжению Главы администрации для чествования юбиляров, данный вид расходов не утвержден нормативно-правовым актом сельского поселения(отсутствует порядок регламентирующий предоставление материальной помощи льготным категориям граждан, устанавливающий: категорию лиц, размер, источники средств)**,** *в нарушение ст.65, ст. 86 БК РФ***.**

14. В проверяемом периоде по заключенным и исполненным муниципальным контрактам установлено нарушение *п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отсутствие в актах выполненных работ обязательных реквизитов* (объема работы в натуральном выражении, стоимости за единицу выполненной работы).

 Акты приема-передачи, а также другие документы, из которых невозможно установить объем и стоимость каждого вида выполненных работ, *не являются надлежащими доказательствами выполнения работ* (судебная практика).

 В ходе проверки установлено *неправомерное расходование бюджетных средств поселением, в связи с тем, что произведенные расходы не подтверждены, на общую сумму 812 005,0 рублей (по данному факту материалы проверки переданы в следственные органы).*

15. В нарушении *ст. 149 Трудового кодекса РФ* от 30.12.2001 N 197-ФЗ в 2018 году оплата работы, выполненной за пределами нормальной продолжительности рабочего времени *«ночная работа, работа в выходные и нерабочие праздничные дни, сверхурочная»* кочегарам, сторожам, *производилась в пределах МРОТ***,** что привело к занижению заработной платы работников.

16. В нарушении *ст. 139* Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ, № 55-ФЗ «О внесении изменений в *ст. 10* Закона РФ «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» от 02.04.2014 г. *в проверяемом периоде 2018 – 2019 г. при определении среднего дневного заработка для расчета отпускных, применялось ранее установленное среднемесячное число календарных дней 29,4, что привело к занижению среднего заработка работника.*

17. В нарушении ч.3 ст.133 ТК РФ**,**  штатного расписания на 01.01.2018, утвержденного распоряжением от 10.01.2018 № 14-р, по инспектору ВУС в течении 2018 года выплата заработной платы производилась *ниже установленного минимального размера оплаты труда.*

18. В ходе проверки начисления заработной платы установлено нарушение ст.34 БК РФ неэффективное расходование бюджетных средств, в связи с отвлечением бюджетных средств в дебиторскую задолженность по заработной плате сотрудников *в сумме 14 781,48 рублей.*

19. По муниципальному контракту № 27 от 09.08.2019 за оказание услуг помощника заместителя Главы Чемальской сельской администрации на сумму 40145,0 рублей, в актах выполненных работ от 09.09.2019 на сумму 13740,0 рублей, от 09.10.2019 на сумму 13740,0 рублей *не подтверждены расходы (перечень, объем выполненной работы), что влечет неправомерное расходование бюджетных средств.*

20. В нарушение ТК РФ, Закона N 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», Федерального закона от 21.11.2011 N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" , п. п. 2, 7, 9 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного Приказом Минздрава России от 15.12.2014 N 835н, *допускаются выезды автотранспорта без проведения предрейсового медицинского осмотра водителей.*

21. В ходе проверки за весь проверяемый период установлено нарушение п. 85 Инструкции № 157н, отсутствие ежемесячного начислении амортизации на объекты основных средств, *что привело к искажению данных бухгалтерской отчетности по счету 010400000 «Амортизация».*

 В нарушении п.39 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», *не начислена амортизация в размере 100% на основные средства, переданные в эксплуатацию в 2019 году на сумму 110 500,0 рублей.*

Что привело к *искажению бухгалтерской отчетности за 2019 год*, в т.ч.:

- ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»: стр. 010 «Основные средства» завышена на 78 505,0 тыс. рублей, или на 2,5 %, стр.020 «уменьшение стоимости основных средств» и стр. 021 «амортизация основных средств» занижена на сумму 110 500,0 рублей или на 8%.

 Остаток средств по счету 10600 «Вложения в нефинансовые активы» *не отражен в отчетности за 2019 год.*

 Данное искажение отразилось в формах бухгалтерской отчетности: ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

22. В нарушении *п.349 Инструкции № 157н за весь проверяемый период сельским поселением 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 сразу списывались с баланса.

23. В нарушение Приказа Минфина РФ № 91н от 13.10.2003 г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», *необоснованно оприходованы и списаны основные средства (по сроку эксплуатации более 1 года) как материальные запасы на общую сумму 10 892,0 рублей.*

24. В ходе проверки установлено периодическое приобретение поселением баннеров, которые *принимались к учету (списывались) как материальные запасы в нарушении Инструкции № 157н.*

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

 Образование работника (учитель истории) принятого по совмещению методистом по спорту, *не соответствует квалификационным требованиям,*утвержденным должностной инструкцией методиста по спорту сельской администрации Чемальского сельского поселения от 22.05.2017 года.

 П.5 «Условия оплаты труда» трудового договора № 9 от 14.10.2019 работника *не соответствует установленным* распоряжением от 14.10.2019 № 117-л Главы администрации Чемальского сельского поселения.

 В дополнительном соглашении № 26 к трудовому договору № 20 от 05.12.2018, заключенному между сельской администрацией Чемальского сельского поселения, *отсутствует подпись работника.*

 Срочный трудовой договор № 20 от 05.12.2018 с работником заключен на неопределенный срок, *в нарушение ч.1 ст.59 ТК РФ.*

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

**О результатах контрольного мероприятия от 17.07.2020 г.**

 В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2020 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2019, на основании удостоверения № 16 от 01.06.2020 года, распоряжения № 18-р от 01.06.2020 г., проведена проверка законности, результативности, эффективности использования бюджетных средств в МО «Аносинское сельское поселение» за период 2018-2019 годы и 1 квартал 2020 года.

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

*1.При формировании Учетной политики не соблюдены требования законодательства РФ*, определенные статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), *не внесены изменения*в Учетную политику поселения:

1) *не приняты федеральные стандарты*, обязательные к применению с 01.01.2018, с 01.01.2019 и с 01.01.2020;

2) *в связи с утратой силы нормативных правовых актов*:

- приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н - утратил силу с 19.06.2015;

- Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ - утратил силу с 01.01.2017;

3) *не предусмотрены группы и виды синтетического счета*, фактически используемые поселением в бухгалтерском учете (302**23**, 302**27**, 302**51**, 302**93**, 302**96**);

4) в нарушение пункта 349 Инструкции № 157-н, в Учетной политике *не установлен перечень материальных ценностей,* учитываемых на забалансовом счете.

*2.В нарушение штатного расписания, двум работникам, принятым в поселение установлены оклады и надбавки, в размерах не соответствующих утвержденным*. Указанные несоответствия не повлекли переплаты по заработной плате.

*3.Расхождение в наименовании должности, указанной в трудовом договоре со штатным расписанием поселения.* Штатным расписанием в Аюлинском сельском клубе утверждена должность «Истопник-рабочий», а согласно трудовому договору работник принят на должность «Истопник».

*4.Несоответствие работника занимаемой должности****.*** В должностной инструкции «Специалиста по направлению деятельности», предъявлены требования к образованию - не ниже среднего профессионального (по специальности «архитектор») и к профессиональным навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей предусматривающих функции специалиста в области земельно-имущественных отношений. Указанную должность с 16.09.2019 по настоящее время совмещает главный бухгалтер поселения, с высшим образованием по специальности «Экономист» и согласно кадровым документам, опыта работы в области земельно-имущественных отношений не имеет. После окончания проверки представлена другая должностная инструкция, без вышеуказанных требований.

*5.Неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму 288 938,00 рублей.*Выявлены договоры на оказание следующих услуг: «*Утверждение генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов поселения документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство, осмотр зданий, сооружений и выдача рекомендаций об устранении выявленных в ходе таких осмотров нарушений на территории поселения и т.п.» (далее – услуги архитектора),* заключенные поселением:

- с работником *три* договора (период действия с 18.09.2018 по 31.12.2019 на общую сумму 231 438,00 рублей;

- с работником *два* договора (период действия с 01.11.2019 по 31.12.2020) на общую сумму 161 000,00 рублей.

В договорах предусмотрены объемы услуг, оказываемые подрядчиками, но по факту проверки*объемы отсутствуют, т.е. не указаны ни в самих договорах, ни в актах сдачи-приемки работ.* Представленные ежемесячно подрядчиком и принятые поселением акты сдачи-приемки работ однотипны, и не содержат ни выполненного объема, ни периода за который выполнялись услуги архитектора. Следовательно,произведенные расходы не подтверждены.

В период действия вышеуказанных договоров, в штате поселения с 18.09.2018 утверждена должность «Специалист по направлению деятельности» (далее – штатный специалист), которую замещали: с 18.09.2018 по 15.09.2019, с 16.09.2019 по настоящее время.

В проверяемом периоде штатным специалистам начислялась и своевременно выплачивалась заработная плата, работник (штатный специалист) прошла повышение квалификации (32 часа) (договор с ООО «Прогресс-Сибирь» на сумму 34 900,00 рублей). Согласно должностной инструкции штатный специалист выполнял те же функции архитектора, которые предусмотрены вышеуказанными договорами. Следовательно, *заключение поселением договоров в целях получения услуг архитектора неправомерно. В результате неправомерного использования бюджетных средств за период с января 2018 года по март 2020 нанесен ущерб бюджету на сумму 288 938,00 рублей.*

После окончания проверки представлены другие должностные инструкции, с обязанностями специалиста по земельным отношениям.

*6.Нарушение порядка и (или) условий расходования межбюджетных трансфертов (не соблюдена обязанность по обеспечению возврата межбюджетных трансфертов)*. Выявлены нарушения при исполнении Соглашений переданных МО «Чемальский район» полномочий по организации водоснабжения населения в селах Анос, Аюла (далее – Соглашения):

*1) необоснованно завышен объем межбюджетных трансфертов****.***

В целях организации водоснабжения, в Соглашениях предусмотрены расходы на обслуживание ***двух*** водозаборных башен (с. Анос, с. Аюла), в том числе: оплата труда ***двум*** работникам и расходы на электроэнергию по ***двум*** водозаборным башням. Однако проверка фактического исполнения показала, что произведены следующие расходы:

- на оплату труда ***одного*** работника, с которым заключен договор на обслуживание водозаборной башни в с. Анос. Пояснения не представлены;

***-*** на оплату электроэнергии ***одной***водозаборной башни с. Аюла. Согласно пояснениям главы поселения водозаборная башня с. Аюла присоединена к Аюлинскому СДК и отдельного прибора учета не имеет, в связи с эти оплата электроэнергии *всего здания Аюлинского СДК осуществлялась за счет средств межбюджетных трансфертов*;

*2) в нарушение пункта 1.1. Соглашения от 30.10.2017 (*на 2018 год) приложением к дополнительному соглашению от 06.12.2018 запланирован и затем произведен ремонт скважины в*с. Верх-Анос* на сумму 41 528,00 рублей;

*3)не соблюдена обязанность по обеспечению возврата остатка неиспользованных средств межбюджетных трансфертов на общую сумму 180 816,60 рублей.*В ходе проверки установлено, что на начало 2019 и 2020 годов в поселении имелся остаток неиспользованных средств межбюджетных трансфертов (организация водоснабжения) на общую сумму 180 816,60 рублей, в том числе: на 01.01.2019 - 156 016,60 рублей, на 01.01.2020 – 24 800,00 рублей.

В нарушение части 5 статьи 242 БК РФ *обязанность получателя в возврате неиспользованных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года, поселением не соблюдена.* Согласно пояснениям главного бухгалтера остаток неиспользованной суммы за 2019 год в размере 24 800,00, по договоренности с МО «Чемальский район» использован в первом квартале 2020 года.

 *Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного* *частью 3 статьи 15.**15.3 КоАП РФ.*

*7.При заключении Соглашений на проведение мероприятий не учтен реальный объем межбюджетных трансферов, необходимых для реализации переданных полномочий****.*** В ходе проверки установлено, что между поселением и Администрацией Чемальского района заключались Соглашения о передаче части полномочий (создания условий для организации досуга и обеспечения жителей Аносинского сельского поселения услугами организаций культуры, организация и проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий) (далее – Соглашения). В целях исполнения Соглашений из бюджета поселения перечислялись межбюджетные трансферты (на оплату труда и проведение культурно-массовых мероприятий). Всего за 2018-2020 годы на проведение культурно-массовых мероприятий направлено 114,50 тыс. рублей, в том числе: 14,5 тыс. рублей (2018г.), 50,0 тыс. рублей (2019г.), 50,0 тыс. рублей (2020г.). Установлено, что в период действия Соглашений поселением проводились культурно-массовые мероприятия (далее – мероприятия). Средства, на проведение мероприятий расходовались из бюджета поселения, что подтверждают данные бухгалтерского учета (авансовые отчеты). За период с октября 2018 по март 2020 года проведено 20 мероприятий на общую сумму 98 519,42 рублей, из них:

- за 2018 год на 26 849,20 рублей (4 мероприятия);

- за 2019 год на 56 594,77 рублей (12 мероприятий);

- за 1 квартал 2020 года на 15 075,45 рублей (4 мероприятия).

 В сметах для проведения мероприятий периодически отсутствуют перечень, количество, цена приобретаемых продуктов, не выведены итоговые суммы. Например, на проведение «Дня пожилого человека» смета расходов утверждена на сумму 6 500,00 рублей, наименование затрат: «*Продукты питания в ассортименте для организации стола с. Анос*» и итоговая сумма «*6 500,00*», т.е. перечень продуктов, количество, цена отсутствуют. Следует отметить, что по некоторым мероприятиям отсутствуют сметы расходов, но расходы отражены в бухгалтерском учете. К авансовым отчетам прилагались документы, подтверждающие расходование средств, для проведения мероприятий (продукты питания, подарки).

8.В нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в первичных учетных документах, отраженных в бухгалтерском учете отсутствуют обязательные реквизиты (предмет сделки, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения). Например:

- оприходованы и списаны материальные запасы с наименованием «Техническое обслуживание автомобиля» на сумму 6 765,00 рублей. Установлено, что под наименованием «Техническое обслуживание автомобиля» на сумму 6 765,00 рублей отражено: моторное масло, фильтр масляный, фильтр воздушный и т.п.

- по авансовым отчетам отражены расходы: «Конфеты в ассортименте» на сумму 1 200,80 рублей, «Шоколад в ассортименте» на сумму 1 157,00 рублей, «Продукты питания в ассортименте» на сумму 2 442,40 рублей и т.п.

*9.В нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ приняты к бухгалтерскому учету документы, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, не имевшие места (мнимые сделки)*.

1. На дату формирования авансового отчета, сделка не была совершена, т.е. *факт хозяйственной жизни отсутствовал*: к АО от 18.10.2018 приложен чек от ***23***.10.2018 № 1154 на общую сумму 455,00 рублей (при этом товарный на ту же сумму от 18.10.2018).

2. Принят к учету «документ», оформленный ненадлежащим образом, т.е. без обязательных реквизитов. К АО от 28.12.2018 № 23 прилагался лист от 27.12.2018 заверенный подписью и печатью ИП Ойношевой Д.Г. (далее – ИП), с записью от руки «*Канцелярские товары – 306 рублей 34 копейки (триста шесть рублей тридцать четыре копейки)*». Согласно выписке ЕГРИП - ИП *прекратил деятельность 26.09.2013*, т.е. на дату совершения «сделки» как ИП не функционировал и совершать подобные действия неправомочен. Следовательно, *сделка является мнимой, расходы на сумму 306,34 рублей не подтверждены* *и подлежат возврату*.

После окончания проверки заведующей Аюлинским СДК Челозерцевой С.П. представлены пояснения. Согласно которым, при приобретении канцелярских товаров в магазине «Надежда» (с. Чемал) она не была уведомлена о том, что печать в товарном чеке недействительна. Кроме того, представлен товарный чек от 24.07.2020 с реквизитами указанного ИП, который продолжает вести предпринимательскую деятельность.

9.Не соблюдены требования, установленные Региональными соглашениями о минимальной заработной плате для работников, работающих на территории Республики Алтай, повлекшее *неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму* *28 867,37 рублей****.*** Распоряжениями о доначислении заработной платы до уровня МРОТ, в виде «Доплаты до МРОТ» (далее – доплата) в поселении осуществлялась реализация статьи 133 ТК РФ. Выборочно проверенные периоды выявили факты:

- необоснованного начисления доплаты работникам, которым доплата не полагалась;

- начисления доплаты в сумме, необоснованно превышающей установленный МРОТ, т.е. больше положенного.

*10.Допущено некорректное применение КОСГУ (кодов классификации операций сектора государственного управления). В нарушение пункта 99 Инструкции № 157-н в состав материальных запасов отнесены объекты, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев на общую сумму 15 540,00 рублей*. Например: дырокол, топор, калькулятор.

11.В нарушение Методических рекомендаций № 52н (приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н), при выдаче материальных ценностей в использование для хозяйственных целей *не применялась форма 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения», являющаяся основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов,*  *а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно за единицу*.

12.В нарушение пункта 349 Инструкции № 157н объект «Авторезина (летняя)» на сумму 11 000,00 рублей, установленный на транспортное средство на забалансовом счете не учтен. В ходе проверки данное нарушение устранено, объект поставлен на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

13.В нарушение приказа № 52н, *объекты основных средств при вводе в эксплуатацию оформлены Актами о списании мягкого и хозяйственного инвентаря* (ф. 0504143). Ввод в эксплуатацию объектов основных средств, следовало оформить Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) (Методические рекомендации № 52н).

14.В нарушение пункта 53 Инструкции № 157н, *объекты основных средств учтены на не соответствующих аналитических кодах*. Согласно ОКОФ (ОК 013-2014 (СНС 2008)) (приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст), спортивное оборудование соответствует коду 330.32.30.15 «Снаряды, инвентарь и оборудование прочие для занятий спортом или для игр на открытом воздухе; плавательные бассейны и бассейны для гребли». Соответственно, спортивное оборудование на общую сумму 99 900,00 рублей, учтенное на 101.**12** «Нежилые помещения (здания и сооружения)», следовало учитывать на 101.**36** «Инвентарь производственный и хозяйственный», так как данная группа объектов, соответствует группе кодов 330 ОКОФ «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты».

*15.Отсутствует расчет*, подтверждающий обоснованность разработанных норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте поселения. Списание ГСМ осуществлялось по «летним» и «зимним» нормам установленным распоряжениями поселения. Проверить правильность установленных поселением норм, не представилось возможным ввиду отсутствия (не представления) расчета.

*16.Несоблюдение Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров* (приказ Минздрава России от 15.12.2014 № 835н), предусматривающего проведение обязательных предрейсовых медицинских осмотров в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, повлекшее *допуск работника к исполнению им трудовых обязанностей без прохождения обязательных медицинских осмотров в начале рабочего дня (смены)*. В проверяемом периоде медицинские осмотры водителя транспортного средства поселения проводились нерегулярно, что подтверждено отсутствием отметок в путевых листах. Например: в январе 2020 года проведено 4 осмотра, в сентябре 2019 года проведено 2 осмотра, в сентябре 2018 года осмотры отсутствуют и т.п. *Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного* *частью 3 статьи* *5.27.1. КоАП РФ*.

*17.Искажение показателей бухгалтерской отчетности более чем на 10%.*

В ходе проверки выявлены расхождения данных по бухгалтерскому учету и с отчетными данными:

- *на 01.01.2019* *расхождение на сумму 43 290,00 рублей*по даннымглавной книги с отчетными данными (по главной книге по счету 0106 00000 обороты - 43 290,00 рублей, по форме 0503168 обороты отсутствуют);

- *на 01.01.2018 расхождение* *на сумму 433,90 рублей*по данным главной книги с данными оборотно-сальдовой ведомости по материальным запасам (по главной книге - 29 345,21 рублей, по оборотно-сальдовой ведомости - 29 779,11 рублей);

- *расхождение данных главной книги с отчетными данными* (форма 0503169): по счету 205 «Расчеты по доходам»: ***488 105,43 рублей*** (01.01.2018), ***555 346,48 рублей*** (01.01.2019), ***240 967,31 рублей*** (31.12.2019);

- *расхождение данных годовой отчетности* (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130, Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168) ***с данными оборотно-сальдовых ведомостей по забалансовым счетам и инвентаризационных описей***: ***349 903,02 рублей*** (01.01.2018), ***354 017,02 рублей (***01.01.2019), ***466 987,02 рублей*** (01.01.2020).

*Указанные расхождения привели к искажению показателей бухгалтерской более чем на 10%. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного* *частью 4 статьи 15.**15.6 КоАП РФ*.

*18.Подтверждение объема выполненных работ (оказанных услуг), по договорам (муниципальным контрактам), заключенным поселением не обеспечено.* В ходе проверки выявлены договоры, исполнение которых принято поселением по актам сдачи-приемки (далее – акты). При этом ***все акты однотипны, не раскрывают выполненного объема работ***, например: ***три*** договора на оказание услуг с ООО «СибПроект» (описание границ населенных пунктов) на общую сумму 126 316,00 рублей. Срок исполнения с 18.12.2018 по 01.12.2019, но оплата по всем договорам произведена в декабре 2018 года. Представленное поселением описание границ датировано ***11.02.2019***. Следовательно, ***на момент оплаты - услуги не были оказаны и принятые поселением акты фиктивны***. Аналогично по договорам с физическими лицами на выполнение работ (вывоз мусора, ремонт водоразборных колонок).

 По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений, составлен протокол об административном правонарушении по ч. 4 ст.15.15.6 КоАП РФ в отношении главного бухгалтера, в отношении главы поселения по ч.3 ст. 15.15.3 КоАП РФ.

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 24.08.2020 г.**

 В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2020 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2019, проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2020 года.

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

 Анализ «Отчета об исполнении бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2020 года», показал, что основные параметры бюджета выполнены.

 Доходы бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2020 года составили 220 949,1 тыс. руб., или 44,0 % уточненных годовых плановых назначений.

 Сумма собственных доходов районного бюджета за 1 полугодие 2020 года составила 47 677,3 тыс. руб. Уменьшение собственных доходов по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года составило 1 858,3 тыс. руб., или 3,8 %.

 Общий объем безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2020 года составил 173 271,8 тыс. руб. Увеличение суммы безвозмездных поступлений по отношению к поступлениям 1 полугодия 2019 года составило 3 910,4 тыс. руб., или 2,3 %.

 Расходы бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2020 года составили 240 733,3 тыс. руб., или 40,0 % суммы уточненных расходов бюджета на год. В суммовом выражении в 1 полугодии 2020 года произведено расходов на 37 721,8 тыс. рублей больше, чем в соответствующем периоде прошлого года.

 Бюджет МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2020 года выполнен с дефицитом в размере 19 784,2 тыс. рублей.

**О результатах контрольного мероприятия 08.09.2020 г.**

 В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2020 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2019, на основании удостоверения № 17 от 30.07.2020 года, распоряжения № 21-р от 30.07.2020 г., проведена проверка законности, результативности, эффективности использования средств местного бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МОУ «Узнезинская СОШ им. династии Тозыяковых» за период 2018-2019 годы и 1 полугодие 2020 года.

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

1. При формировании Учетной политики не соблюдены требования законодательства РФ (статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункт 2.1. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 (далее – Классификатор нарушений)) - не внесены изменения в Учетную политику:

- в связи с утратой силы нормативных правовых актов;

- не приняты федеральные стандарты, обязательные к применению: с 01.01.2018, с 01.01.2019, 01.01.2020;

 2. В Учетной политике не установлен перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете (пункт 349 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)).

 3. Допущено несоблюдение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств (статья 38 БК РФ). За период 2018-2019 годы и первое полугодие 2020 года перечислены денежные средства на оплату пени и штрафов из средств, выделенных на выполнение муниципального задания. В результате нецелевого использования бюджетных средств нанесен ущерб бюджету муниципального образования «Чемальский район» на общую сумму 123 868,51 рублей.

 4. Выявлены факты неправомерного расходования бюджетных средств на общую сумму 17 250,00 рублей, выраженные в компенсации расходов в январе 2020 года без авансового отчета и подтверждающих документов (чеки).

 5. Допущено несоблюдение Порядка ведения кассовых операций (пункт 4.6 Указания Банка России 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» (далее – Порядок № 3210-У) (пункт 2.2 Классификатора нарушений):

- за период с июня по сентябрь 2019 года в Журнале операций № 1 «Касса» (далее – ЖО № 1) не проведены кассовые операции по движению денежной наличности (приход, расход), а также отсутствуют кассовые документы по приходу и расходу денежных средств. Общая сумма не подтвержденных кассовых расходов составила 22 887,49 рублей;

- в октябре 2019 года не оприходована в кассу денежная наличность в сумме 9 466,89 рублей, но в ЖО № 1 операции по расходу на данную сумму проведены и расходные документы прилагаются;

- за период с августа 2018 года по декабрь 2019 года приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы (кассовые документы), не содержащие подписи руководителя (или уполномоченного им лица) и без заполнения обязательных реквизитов ***(***статья 9 Закона № 402-ФЗ, пункт 26 Федерального стандарта № 256н, пунктов 4.3., 6.2. Порядка № 3210-У):

- не соблюдены требования при выдаче наличных денежных средств, являющиеся подтверждением произведенных расходов - наличие подписи получателя в расходном кассовом ордере, наличие подписи получателя в расчетно-платежной ведомости (пункт 6.2 Порядка № 3210-У). Общая сумма неподтвержденных кассовых расходов за период с февраля по октябрь 2019 года составила 149 984,65 рублей.

- при отражении фактов хозяйственной жизни отсутствует хронологическая последовательность, т.е. выданы денежные средства разным получателям по расходным кассовым ордерам, оформленным под одной датой и под одним номером (пункт 29 Стандарта № 256н). Выявлено 6 фактов выдачи наличных денежных средств получателям по 3 расходным кассовым ордерам за период с августа по сентябрь 2019 года на общую сумму 32 593,39 рублей.

- в проверяемом периоде кассовая книга не велась (пункт 167 Инструкции 157н);

- в журнале операций № 1 «Касса» отсутствуют подтверждающие кассовые документы, являющиеся обоснованием для операций по движению наличных денежных средств (пункт 168 Инструкции 157н). Общая сумма не подтвержденных кассовых операций за период с сентября 2018 года по октябрь 2019 года составила 543 228,75 рублей.

Пунктом 1 статьи 29 Закона № 402-ФЗ предусмотрен минимальный срок хранения первичных учетных документов - не менее пяти лет после отчетного года. Следовательно, отсутствие кассовых документов это несоблюдение требований бухгалтерского учета к установленным срокам хранения первичных учетных документов.

6. При оформлении авансовых отчетов не соблюдены требования, установленные пунктом 216 Инструкции № 157н:

 - в авансовых отчетах за ноябрь-декабрь 2018 года руководителем учреждения суммы авансовых отчетов не утверждены;

- в авансовых отчетах за ноябрь-декабрь 2018 года отсутствует подтверждение подотчетного лица о произведенных расходах (подпись).

 7. Регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах в 2018 году, осуществлялась не своевременно (пункт 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ).

 8. Не своевременная передача первичных учетных документов для регистрации в регистрах бухгалтерского учета (пункт 3 Закона № 402-ФЗ) (в авансовом отчете за июнь 2019 года приложен чек за октябрь 2018 года).

 9. В течение всего проверяемого периода работникам, направленным в командировку аванс не выдавался (пункт 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»).

 10. Не соблюдение требований, установленных постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» и Положением о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в администрации Чемальского района, работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район», утвержденным Администрацией Чемальского района от 31.07.2019 № 107 за период 2018-2019 годы и первое полугодие 2020 года повлекло недоплату в сумме 2 722,00 рублей при возмещении работникам командировочных расходов.

 11. Несоблюдение основных правил ведения бухгалтерского учета (хронологическая последовательность), в части несвоевременного оформления совершаемых хозяйственных операций (пункт 29 Федерального стандарта № 256н). Выявлены в первом полугодии 2020 года факты регистрации авансовых отчетов после возмещения командировочных расходов.

 12. В нарушение статьи 139 ТК РФ – указан расчетный период, не предшествующий периоду отпуска. Приказом работнику предоставлен очередной оплачиваемый отпуск с 02.09.2019 по 15.09.2019, но для расчета среднего заработка использован период с июня 2018 по май 2019, следовало с сентября 2018 по август 2019 года. Расхождение составило 245,62 рублей.

 13. Выявлен факт необоснованного повторного начисления отпускных на одну и ту же сумму 7 311,10 рублей в августе и в сентябре 2019 года (начислено 9 031,92 – 1 720,82 НДФЛ). В связи с отсутствием бухгалтерских документов (расходно-кассового ордера, расчетно-платежных ведомостей) проверить получение работником повторно начисленных отпускных не удалось.

 14. Выявлены факты несоблюдения требований, установленных локальным нормативным актом учреждения, повлекших необоснованную выплату денежных средств в общей сумме 48 589,73 рублей, в том числе:

 - в сентябре 2018 года работнику выплачена материальная помощь в размере 10 000,00 рублей, при этом Положением о материальном стимулировании МОУ «Узнезинская СОШ» установлен предельный размер материальной помощи - 5 000,00 рублей;

 - в первом полугодии 2020 года работнику (главному бухгалтеру учреждения) назначена ежемесячная надбавка за сложность и напряженность в работе в размере 35% от базового оклада руководителя, при этом Положением по установлению системы оплаты труда работников МОУ «Узнезинская СОШ» указанная надбавка не предусмотрена. Общая сумма неправомерно начисленной надбавки с учетом районного коэффициента составила 43 589,73 рублей.

 15. Выявлены факты невыплаты с октября по декабрь 2019 года работникам заработной платы за первую половину месяца (статья 129 ТК РФ, письмо Минтруда России от 10.08.2017 № 14-1/В-725).

 16. В проверяемом периоде отсутствует утвержденная форма расчетного листка, не разработан порядок выдачи расчетных листков и отсутствует подтверждение получения работниками расчетных листков (часть 2 статьи 136 ТК РФ, 1.2.95 Классификатора нарушений).

 17. Необоснованное расходование средств на общую сумму 4 805,00 рублей. В ходе проверки установлено, что за период с 2018-2019 годы на балансе учреждения транспортное средство, заправляемое бензином марки АИ-92, АИ-95 не числилось, но при этом осуществлялось приобретение и списание ГСМ. Локальные нормативные документы (приказы, распоряжения), путевые листы, подтверждающих правомерность и обоснованность произведенных расходов отсутствуют. Всего за проверяемый период приобретено и списано ГСМ в количестве 114,31 литров на общую сумму 4 805,00 рублей.

 18. Установлено списание материальных запасов на общую сумму 133 407,94 рублей, без документального подтверждения. В регистрах бухгалтерского учета учреждения в 2018 году отражено 8 Актов о списании материальных запасов, при этом сами документы, подтверждающие списание материальных запасов отсутствуют.

 19. В проверяемом периоде выявлены факты несоблюдения основных правил ведения бухгалтерского учета (Пункт 26 Федерального стандарта № 256н):

В июле 2019 года Актами о списании материальных запасов (3 Акта) произведено списание материальных запасов на общую сумму 4 070,00 рублей. При этом первичные учетные документы (Акты), которыми оформлены факты хозяйственной жизни, не содержат обязательных реквизитов, и не подтверждают обоснованность списания: Акты не утверждены руководителем учреждения - отсутствует подпись и дата утверждения; отсутствует состав комиссии; отсутствует заключение комиссии; отсутствует документ основание для списания материальных запасов; отсутствуют подписи комиссии. Следовательно, обоснованность списания материальных запасов на общую сумму 4 070,00 рублей не обеспечена.

 20. В ходе проверки выявлен факт необоснованного отсутствия транспортного средства на балансе учреждения. Согласно данным бухгалтерского учета на конец октября 2019 года на балансе учреждения числился Трактор ДТ-75 стоимостью 44 024,00 рублей, однако на начало ноября 2019 года на балансе его уже не было. Документы, подтверждающие списание либо передачу с баланса учреждения отсутствуют. Следовательно, отсутствие транспортного средства на балансе учреждения не обоснованно. Директор пояснить отсутствие на балансе учреждения объекта ТС не могла, поскольку ни самого транспортного средства, ни сведений о нем, никто ей не передавал. По данному факту материалы проверки направлены в Отделение МВД РА по Чемальскому району.

 21. Проверить правильность и своевременность начисления амортизации объектов основных средств в проверяемом периоде не удалось, ввиду отсутствия бухгалтерских документов (ведомостей начисления амортизации).

 22. Порядок организации питания учащихся школы и воспитанников детского сада в проверяемом периоде не разработан.

 23. Выборочной проверкой правильности и своевременности списания продуктов питания по детскому саду «Березка» в 2018-2019 годах установлено необоснованное списание продуктов питания в 2018 году на общую сумму 1 471,43 рублей. Сличение данных Меню-требование на выдачу продуктов питания и Накопительной ведомости показал расхождение. Установлено, что списаны продукты, отсутствующие в составе блюд в меню этого дня*.*

 24. Установлено несоответствие количества детей, указанных в табели учета посещаемости детей с количеством детей, указанных в меню-требовании этого дня. Указанные расхождения привели к необоснованному списанию продуктов питания на общую сумму 806,25 рублей.

Следовательно, обоснованность расходов при списании продуктов питания по детскому саду «Березка» за 2018 год не подтверждена. Общая сумма не подтвержденных расходов при списании продуктов питания составила 2 277,68 рублей (пункты 1 и 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ). Проверить списание продуктов питания за первое полугодие 2020 года не представилось возможности ввиду отсутствия бухгалтерских документов.

 25. В ходе проверки установлено нарушение требований при введении бухгалтерского учета (пункт 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ), повлекшее искажение бухгалтерской отчетности на 01.07.2020:

- в январе 2020 года Актом приема-передачи (распоряжение Администрации Чемальского района от 15.01.2020 № 8-р «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МОУ «Узнезинская СОШ» Чемальского района») за учреждением закреплено транспортное средство «ГАЗ-322171 Автобус специальный для перевозки детей» 2019 года выпуска, балансовой стоимостью 1 485 000,00 рублей. Установлено, что на дату проведения проверки данное транспортное средство на баланс учреждения не поставлено, амортизация не начислялась.

- в мае 2020 года осуществлена поставка товара (учебные пособия) на общую сумму 80 000,00 рублей (ООО «Центр учебно-наглядных пособий»), но по данным бухгалтерского учета данные объекты на баланс не поставлены.

 Проверка отчетных данных за первое полугодие 2020 года показала полное отсутствие оборотов по всем счетам I раздела «Нефинансовые активы» Баланса государственного (муниципального) учреждения. Кроме того в результате сверки данных по бухгалтерскому учету с отчетными данными выявлены расхождения данных на 01.01.2019, 31.12.2019, 01.07.2020. Кроме того, установлены расхождения данных в бухгалтерском учете учреждения между данными главной книги и журналов операций на 31.12.2018.

Следовательно, достоверность бухгалтерской отчетности за проверяемый период учреждением не обеспечена. В виду отсутствия оборотно-сальдовых ведомостей по нефинансовым активам, ведомостей по начислению амортизации объектов основных средств достоверное представление о состоянии нефинансовых активов установить не удалось.

 Указанные расхождения подтверждают искажение бухгалтерской отчетности на общую сумму 18 110 553,33 рублей, из них:

- на 01.01.2019 = 2 328 209,04 рублей (искажение отчетности 100%);

- на 31.12.2019 = 14 297 344,29 рублей (искажение отчетности 100%);

- на 01.07.2020 = 1 485 000,00 рублей (искажение отчетности 22,3%).

 26. В проверяемом периоде обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально ответственных лиц не проводилась (часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 7 № 191н, пункт 20 Инструкции № 157н, пункты 79 - 82 Федерального стандарта № 256-н).

 Несоблюдение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств объектов, подлежащих инвентаризации привело к недостоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018-2019 годы и первое полугодие 2020 года (пункт 2.4 Классификатора нарушений).

 27. В проверяемом периоде установлено не соблюдение требований в части оформления трудовых отношений, установленных трудовым законодательством РФ (статьи 67, 68 ТК РФ):

- с работниками, фактически допущенными к работе, не заключены трудовые договора;

- установлено расхождение даты принятия на работу указанной в трудовом договоре с приказом.

 28. Не соблюдены требования к сроку утверждения планов-графиков, установленные законодательством РФ о контрактной системе (пункт 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ). Планы-графики на 2019 и на 2020 годы утверждены позже установленного срока на 26 рабочих дней.

 29. В результате не соблюдения учреждением требований законодательства РФ в части оформления договоров поставки (пункт 3 статьи 455 ГК РФ) в 2019 году и первом полугодии 2020 года, имел место риск признания договоров не заключенными (пункт 2 статьи 465 ГК РФ).

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

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район» Долгова М.Н.