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

**за 3 квартал 2021 года.**

**О результатах контрольного мероприятия от 20.08.2021**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением № 27-р от 26.12.2020, на основании удостоверения № 17 от 02.08.2021 года, распоряжения № 22-р от 02.08.2021 г., проведена проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг Муниципального учреждения дополнительного образования «Чемальская детско-юношеская спортивная школа»за период 2019-2020 годы и первое полугодие 2021 года.

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

1. Не соблюдены требования законодательства РФ к формированию учетной политики (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)): в Учетной политике не предусмотрены федеральные стандарты, обязательные к применению с 01.01.2021 (часть 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ)).

2. Локальный нормативный акт учреждения не корректен (в Положение об оплате труда с 2009 года не вносились изменения).

3. Форма табеля учета рабочего времени не соответствует требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете ([статья 9](consultantplus://offline/ref=05E110C0AE3F69214C4A645950E96FA55266339CC4D1E786EDCD6EE1D6F7727BF50CEDE8B7EA955CDC0EBC0491A42774E090B223D5A56A1BECVBH) Закона № 402-ФЗ, приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н)).

4. Неэффективное использование бюджетных средств в 2020 году на общую сумму 214 046,00 рублей (статья 34 БК РФ). Нарушение нормативного правового акта МО «Чемальский район» в части определения размера предоплаты по заключенным договорам (пункт 18 постановления Администрации Чемальского района от 06.03.2020 № 33-р «О мерах по реализации Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район»  на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»).

5. Выявлены факты занижения на 50% суммы, установленной нормативным правовым актом МО «Чемальский район» на оплату расходов на питание детей-спортсменов (распоряжение Администрации Чемальского района от 05.02.2016 № 48-р «Об утверждении суммы расходов на питание спортсменов») в 2019 и 2021 годах.

6. Приняты к исполнению и отражены в бухгалтерском учете за 2019 и 2021 годы кассовые документы, которыми оформлены факты хозяйственной жизни с денежными средствами, в которых отсутствуют подписи главного бухгалтера, кассового работника или уполномоченного лица, выдавшего денежные средства (статья 9 Закона № 402-ФЗ, пункт 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н, пункты 4.3., 6.2. 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»).

7. Недоплата работникам, направленным в командировку на общую сумму 18 000,00 рублей (28 случаев) за период с 2019-2021 годы, в связи с занижением суммы, установленной нормативным правовым актом МО «Чемальский район» на оплату дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) (постановление Администрации Чемальского района от 31.07.2019 № 107 «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в администрации Чемальского района, работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район» (далее – Положение № 107)).

8. Несоблюдение требований законодательства РФ о бухгалтерском учете - сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода в первичных учетных документах (авансовых отчетах) отсутствуют (пункт 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ).

9. В нарушение требований, установленных [пунктом 1 статьи 10](consultantplus://offline/ref=5310CB6370ED331532A13563877DD3F1EFFDE5A1B08A785E7EE56F80F02ED8A73C71CE08451B3E790C05A58160F97331A1FAC4C1B98D8DC5G7k4C) Закона № 402-ФЗ регистрация и накопление данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета осуществлялось несвоевременно - бухгалтерские (в том числе финансовые) документы за первое полугодие 2021 года не разложены по соответствующим регистрам и не подшиты.

10. В нарушение требований, установленных пунктом 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, пункта 3 Положения № 107 денежный аванс при направлении работников в командировку на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) не выдавался.

11. Не соблюдены требования по заполнению первичных учетных документов, подтверждающих расчеты с подотчетными лицами (авансовые отчеты) (часть 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ).

12. В нарушение статьи 167 ТК РФ работникам, направленным в служебные командировки выплачивалась заработная плата.

13. Не соблюдены требования, установленные [частью 3 статьи 139](consultantplus://offline/ref=BE49117E02F2DB2780BEF2A59C1B31FA8ABF5F5563F3D54F60176E41C4CD2DB4EC53EE19FF645909DF88E406077AAF41668E3E1DAEZ5TCI) ТК РФ, [пунктом 4](consultantplus://offline/ref=BE49117E02F2DB2780BEF2A59C1B31FA8BB8575067F7D54F60176E41C4CD2DB4EC53EE1EF866525F86C7E55A4228BC40698E3C15B25F6459Z6TCI) Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» - при исчислении среднего заработка включены периоды фактически не отработанные работниками и следовательно, не имевшие фактически начисленной заработной платы. Данное нарушение повлекло занижение среднего дневного заработка работников. Выявлено 43 нарушения, общая сумма недоплаты составила 73 331,82 рублей (в том числе НДФЛ).

14. В нарушение части 2 статьи 136 ТК РФ в учреждении отсутствует утвержденная форма расчетного листка, не разработан порядок выдачи расчетных листков и отсутствует подтверждение получения работниками расчетных листков.

15. Не соблюдены требования, установленные пунктом 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ – в регистрах бухгалтерского учета учреждения отсутствуют Акты о приеме-передаче, являющиеся первичными учетными документами, необходимыми для отражения в учете новым правообладателем объектов нефинансовых активов, поступающих при возникновении права оперативного управления.

16. Требования законодательства РФ о бухгалтерском учете в части отражения на забалансовом счете объектов, находящихся в пользовании учреждением не соблюдены (пункт 333 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 № 157н (далее – Инструкция № 157н)).

17. В нарушение пункта 114 [Инструкци](consultantplus://offline/ref=5453AF728BB90B4E134BF5FC0B3331F2743984C951AF128EAE0A3A16738697599020468D94DD6C04568CD098AA3DC9396D92FA5BA4CBBAC7e9M8D)и № 157н, пункта 26 [Инструкци](consultantplus://offline/ref=5453AF728BB90B4E134BF5FC0B3331F2743984C853A7128EAE0A3A16738697599020468D94DF670E5A8CD098AA3DC9396D92FA5BA4CBBAC7e9M8D)и по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, списание гсм осуществлялось не на основании оправдательных первичных документов (путевые листы), подтверждающих расход топлива, т.е. списание на основании актов о списании материальных запасов без приложения путевых листов.

18. В регистрах бухгалтерского учета (Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за 2019 год) установлено списание (выбытие с баланса учреждения) объектов нефинансовых активов без подтверждающих документов (Актов о списании). Без документального обоснования расходов отражены бухгалтерские операции на общую сумму 1 127 587,55 рублей.

19. Выявлены факты не соблюдения требований, установленных пунктом 34 Инструкции № 157н - Акты о списании материальных запасов (далее – Акты) за январь 2020 года подписаны только председателем комиссии, отсутствует решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов. В двух Актах за январь 2019 года на общую сумму 11 316,93 рублей отсутствуют подписи комиссии и руководителя учреждения.

20. Не соблюдены требования, установленные приказом № 52н - в регистрах бухгалтерского учета (Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за ноябрь 2020 года) произведена выдача в эксплуатацию объектов основных средств на основании Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (далее – Ведомости) на общую сумму 25 156,00 рублей, однако сами Ведомости на бумажном носителе отсутствуют. Следовательно, выбытие с балансового учета объектов основных средств не подтверждено и списание на сумму 25 156,00 рублей не обоснованно.

21. В Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 отсутствуют Требования-накладные [(ф. 0504204)](consultantplus://offline/ref=E00FFF5E81A75E12D4D7D0A0026382D2DC9FBFEBC05A368DC705476653E55CE3977218055E7EC940364C3129EF069D443CB6C6CD911E54D1t2L4C) применяемые для учета движения материальных ценностей внутри учреждения между ответственными лицами.

22. Не размещение в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - ЕИС) информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок – план-график на 2019 год не сформирован, не утвержден и не размещен в ЕИС (часть 1 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденное постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (далее – Положение № 1279)).

23. Не соблюдены требования, установленные к срокам размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок – несвоевременное размещение в ЕИС планов-графиков на 2020 и 2021 годы (Положение № 1279).

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

**О результатах контрольного мероприятия от 17.09.2021**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением № 27-р от 26.12.2020, на основании удостоверения № 18 от 19.08.2021 года, распоряжения № 24-р от 19.08.2021 г., проведена проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования бюджетных средств в МО «Элекмонарское сельское поселение» за период 2019-2020 годы и 1 полугодие 2021 года.

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

1.Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения», включенный в Учетную политику поселения, *утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 16.03.2020 № 42н.*

2.В нарушение *пункта 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ* в Учетной политике *не предусмотрены*Федеральные стандарты, обязательные к применению с 01.01.2021.

3. В 2021 году расходные кассовые ордера оформлены с *нарушением Порядка № 3210-У.*

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

5. В нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, *в ходе проверки установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 41 594,22 рублей.*

6. В ходе проверки банковских документов за период 2019 – 2020 год и 1 полугодие 2021 года *выявлена оплата штрафов за счет учреждения на общую сумму 2079,0 рублей****.***

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

7. 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 выдавался денежный аванс* на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

8. В нарушение *ст.167 ТК РФ, п.9 Положения № 922***,**  при направлении работников в служебную командировку (в феврале 2020 года) *не произведена оплата среднего заработка,* в табеле учета рабочего времени *не проставлены* дни командировки, за дни нахождения в командировке работникам выплачивалась заработная плата.

9. По авансовому отчету № 3 от 20.04.2020 неправомерно приняты к учету товарные чеки на сумму 15000,0 рублей, заполненные с *нарушением ч.2 ст.9 402- ФЗ* (отсутствует количество и цена товара, подписи лиц).

10. В проверяемом периоде по муниципальным контрактам на обслуживание внутрипоселковых дорог, установлено нарушение *п.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»* (первичный учетный документ должен содержать обязательные реквизиты – натуральные и денежные измерители хозяйственной операции), по заключенным муниципальным контрактам на выполнение работ по ремонту и очистки внутрипоселковых дорог, отсутствуют: *смета (расчет) на проведение работ, перечень дорог подлежащих ремонту (очистке), их протяженность, объем выполненных работ, стоимость за единицу,**стоимость на текущий ремонт дороги с одинаковым составом работ варьируется.*

11. Пунктом 18 постановления Администрации Чемальского района от 06.03.2020 № 33-р «О мерах по реализации Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район»  на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»  (далее – постановление № 18) предусмотрено, что получатели средств местного бюджета и бюджетные учреждения при заключении договоров (муниципальных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, в пределах доведенных им в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств, вправе предусматривать авансовые платежи в размере до 70 процентов суммы договора (муниципального контракта) – по договорам (муниципальным контрактам), сумма которых не превышает 50 тыс. рублей и до 30% по остальным договорам. В ходе выборочной проверки установлено, что учреждение заключало договоры, *содержащие условия о предоплате в размере 100%* от стоимости товара.

12. В 2019 году *неправомерно осуществлялась выплата по доведению заработной платы до минимального размера оплаты труда за полную ставку* (11280 руб.), на основании распоряжений Главы поселения, методисту по спорту занимающей 0,5 ставки, согласно штатного расписания на 01.01.2019 года, утвержденного распоряжением № 157 от 26.12.2018, всего *незаконно выплачено в сумме 25 325,39 рублей***.**

13. В проверяемом периоде установлено *нарушение ст.129, ст.133 ТК РФ,*  *при доведении заработной платы работникам до МРОТ*, *включены доплаты за увеличение объема работы.*

14. *Порядок исчисления среднего заработка для всех случаев определения его размера, предусмотренных* [*ТК*](consultantplus://offline/ref=AD63EB1144A76A9A54F590FD6FB048AE8E3D0A45395D207F66E2D5064E37BB9534C65AC1144BD14A4D778220481DBBE86951AC7703CBICR3I) *РФ (в том числе для выплаты выходного пособия), установлен* [*статьей 139*](consultantplus://offline/ref=AD63EB1144A76A9A54F590FD6FB048AE8E3D0A45395D207F66E2D5064E37BB9534C65AC2144BDF45112D92240149B1F76E47B27D1DCBC2ECI9RCI) *ТК РФ и* [*Положением*](consultantplus://offline/ref=AD63EB1144A76A9A54F590FD6FB048AE8F3A02403D59207F66E2D5064E37BB9534C65AC2144BD640192D92240149B1F76E47B27D1DCBC2ECI9RCI) *об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Положение № 922). В соответствии с* [*частью 3 статьи 139*](consultantplus://offline/ref=BE49117E02F2DB2780BEF2A59C1B31FA8ABF5F5563F3D54F60176E41C4CD2DB4EC53EE19FF645909DF88E406077AAF41668E3E1DAEZ5TCI) *ТК РФ,* [*пунктом 4*](consultantplus://offline/ref=BE49117E02F2DB2780BEF2A59C1B31FA8BB8575067F7D54F60176E41C4CD2DB4EC53EE1EF866525F86C7E55A4228BC40698E3C15B25F6459Z6TCI) *Положения № 922 исчисление среднего заработка производится исходя из фактически начисленной работником заработной платы и фактически отработанного им времени.*

*В ходе проверки установлено, что указанные требования в проверяемом периоде не соблюдались*. Расхождение по двум работникам составило в сумме 2643,52 рубля.

15. В нарушение Положение об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы МО «Элекмонарское сельское поселение», утвержденное Решением Совета депутатов Элекмонарского сельского поселения № 1-14 от 13.11.2008 г., (с внесенными изменениями № 2-83 от 28.03.2011, № 3-43 от 31.03.2015), *неправомерно издано распоряжение от 30.09.2019 № 48* «О надбавке к должностному окладу за выслугу лет» Главе в размере 10%, т.к. *данный вид надбавки не предусмотрен для лиц замещающих муниципальные должности,* всего за проверяемый период*незаконно выплачено денежных средств в сумме 11 650,18* рублей.

16. В проверяемом периоде с 01.01.2019 по 01.10.2020, установлено отсутствие табеля учета рабочего времени за первую половину месяца, в соответствии *с ст. 136 Трудового кодекса РФ*  о выплате заработной платы не реже 2 раз в месяц работодателем, при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время (фактически выполненную работу), следовательно, табель учета рабочего времени нужно предоставлять в бухгалтерию *за первую половину месяца и в конце месяца.*

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, в поселении ведется унифицированная форма табеля № Т - 12.

*В отличие от коммерческих организаций, государственные (муниципальные) учреждения обязаны применять унифицированную форму табеля. Для них табель учета использования рабочего времени* [*(ф. 0504421)*](consultantplus://offline/ref=23698AD763B209C1167283AACAC12408B33C50251B00AD36AA8F9103A83D2074DC73D4B234D2D55CDD1BC31C6E9986B5270DFD3F6DC9BB57J4iAI) *утвержден Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н.*

17. С 01.10.2019 по 01.10.2020 год *установлено нарушение трудового законодательства*по начислению заработной платы машинистам (кочегар) котельной установки, работающим по графику сменности (согласно табеля учета рабочего времени), *в нарушении ст.129, ст.133 ТК РФ не производилась оплата ночных и сверхурочных работ,**в связи с чем занижена заработная плата работникам.*

С октября 2020 года начисление заработной платы машинистам (кочегар) котельной установки, производилась по графику сменности, с оплатой ночных и сверхурочных работ в пределах нормы рабочего времени в составе МРОТ, *что противоречит действующему трудовому законодательству.*

18. В ходе проверки в мае 2020 года установлен *неправильный расчет отпускных работнику* в соответствии с приказом № 21 от 25.05.2020 отпуск предоставлялся на 35 календарных дней, согласно расчетно-платежной ведомости за май 2020 года отпускные начислены за 28 календарных дней, разница составила в сумме 5 489,47 рублей (19982,55- 14493,08), в июне согласно расчетно-платежной ведомости произведена выплата 5 924,14 руб., *в итоге сумма переплаты по работнику составила 1148,30 рублей ((5489,47-13%)-5924,14).*

19. В апреле 2020 года установлено *неправомерное начисление заработной платы* работнику (военкомат) в сумме 5 193,12 рублей (13803,54-7834,44) - НДФЛ, не в соответствии с утвержденным штатным расписанием от 01.01.2020 года.

В июле 2020 года согласно расчетно-платежной ведомости сумма к перечислению работнику составила 6815,44 руб., фактически перечислено 7722,54 руб. (п/п № 576331 от 30.07.2020), *переплата работнику составила в сумме 907,10 руб.*

20. В ходе проверки установлено *неправомерное начисление*«ночных» главному бухгалтеру *в сумме 715,91 рублей* (расчетно-платежная ведомость за апрель 2020 – 388,60 руб., расчетно-платежная ведомость за май 2020 – 434,28 руб.) – НДФЛ 13%.

21. В июле 2020года при расчете больничного листа работнику не был указан страховой стаж, в связи с чем, расчет произведен по минимуму, *недоплата по работнику составила в сумме 3408,30 рублей,* в т.ч.: за счет организации – 681,66 руб., за счет ФСС – 2726,64 руб.

22. В соответствии с приказом № 34 от 27.08.2020 главному бухгалтеру был представлен отпуск с 07.09.2020 по 04.10.2020 на 28 календарных дней, *за период работы с 02.03.2020 по 01.03.2021,* после окончания отпуска 05.10.2020 она уволилась (приказ № 44 от 01.10.2020), *в нарушение ч.2 ст.137 ТК РФ*излишне выплаченные работнику отпускные за неотработанные дни отпуска в сумме 6274,34 рублей (7211,88 руб. - НДФЛ 13%)*при увольнении с работника не были удержаны.*

23. *Пунктом 11*«Положения о системах оплаты труда работников органов местного самоуправления муниципального образования «Чемальский район» и работников муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район» № 154 от 22.11.2018 года (далее – Положение № 154), *установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера), с учетом сложности труда, объема выполняемой работы в кратности от 1 до 3 - для руководителей и в кратности от 1 до 2 - для заместителей руководителей и главных бухгалтеров.*

Следовательно, в нарушении ст.145 ТК РФ, п.11 Положения № 154, среднемесячная заработная плата главного бухгалтера в декабре 2020 года (*работающей на должности внешним совместителем с 06.10.2020 года,* *фактически отработавшей 3 месяца за 2020 год*), неправомерно завышена в 8,5 раз*по отношению к среднемесячной заработной плате работников.*

24. Положение об оплате труда младшего обслуживающего персонала, работников культуры и спорта администрации МО «Элекмонарское сельское поселение», утвержденное постановлением Главы от 02.07.2010 № 14А, разработано в соответствии с постановлением Главы Чемальского района от 09.12.208 года № 496 «О введении новых систем оплаты труда работников органов местного самоуправления МО «Чемальский район» и работников муниципальных учреждений МО «Чемальский район», *утратившего силу* *в связи с утверждением* Положения о системах оплаты труда работников органов местного самоуправления муниципального образования «Чемальский район» и работников муниципальных учреждений муниципального образования «Чемальский район» № 154 от 22.11.2018 года.

25. При проверке журнала-ордера № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» за 2021 год, установлено нарушение расчета среднего дневного заработка при начислении отпускных, п.9, п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922,*в связи с чем, необходимо произвести перерасчет начисленных отпускных (расчетов за неиспользованный отпуск), по всем работникам за текущий 2021 год.*

26. *Неправомерное списание ГСМ в 2019 года на сумму 14 951,33 рублей***,**  в т.ч:

- по акту списания материальных запасов № 18 за март 2019 на бензин АИ 92 в количестве 120 л на сумму 5104,83 рублей (отсутствуют путевые листы);

- по акту списания материальных запасов № 56 от 30.04.2019 на бензин АИ 92 в количестве 235 л на сумму 9846,50 рублей (отсутствует договор безвозмездной аренды транспортного средства ГАЗ 66, в путевых листах отсутствует маршрут).

27. В нарушение Инструкции № 157н произведено*списание материалов на общую сумму 7550,0 рублей.*

28. В нарушении 402-ФЗ, в соответствии с распоряжением № 85 от 03.06.2019 «О постановке на баланс (в казну) объекта недвижимого имущества», *не поставлен на баланс*– «Обелиск в честь воинов односельчан в ВОВ».

29. Согласно оборотной ведомости по счету 105 «Материальные запасы» на 31.12.2019 года числился неподтвержденный остаток по бензину А-92 *в количестве 1930,18 литров на сумму 80 874,57 рублей,*что привело к искажению бухгалтерской отчетности по счету 105 «Материальные запасы».

30.*Несвоевременное отражение* фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета. В ходе проверки установлено, что в нарушение требований [ч. 1 ст. 10](consultantplus://offline/ref=96EA88E39FC9913DAC000374017C06A1119A148426603D101717C04763489A929251C38B2B68A8D056DD574A814F8FB296BF072CA032DBEEE5K7I) Закона № 402 -ФЗ, [п. 10](consultantplus://offline/ref=96EA88E39FC9913DAC000374017C06A11199148D27613D101717C04763489A929251C38B2B6AA9DA52DD574A814F8FB296BF072CA032DBEEE5K7I) Инструкции N 157н, *первичные учетные документы за август 2019 года, проведены в регистрах бухгалтерского учета в сентябре 2019 года* (ж/о № 2, ж/о № 4).

31. Нарушение *п.4 ст. 30 ФЗ от 02.03.2007 № 25-ФЗ* «О муниципальной службе в Российской Федерации», в личных делах муниципальных служащих при поступлении на службу, отсутствуют следующие документы: *медицинское заключение, справка о наличие судимости.*

32. В нарушении *ст.57, ст.72 ТК РФ* при изменении оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, *с работниками не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам.*

33. Нарушение*ч.3 ст.60.2 ТК РФ*,при установлении доплат за совмещение, расширении зоны обслуживания, *отсутствуют дополнительные соглашения*к трудовым договорам работников с указанием *срока, содержания и объема дополнительной работы.*

34. Нарушение *ч.2 ст.57 ТК РФ*, в трудовых договорах, в условиях оплаты труда не расписаны выплаты, надбавки, предусмотренные штатным расписанием по занимаемой должности.

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

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 17.08.2021 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2021 год, утвержденного распоряжением № 27-р от 26.12.2020, проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2021 года.

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

Анализ «Отчета об исполнении бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2021 года», показал, что основные параметры бюджета выполнены.

1.Доходы бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2021 года составили 430 941,9 тыс. руб., или 85 % годовых плановых назначений.

2. Сумма собственных доходов районного бюджета за 1 полугодие 2021 года составила 268 654,8 тыс. руб. Увеличение собственных доходов по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года составило 220 977,5 тыс. руб., или 463 %.

3. Общий объем безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2021 года составил 162 287,1 тыс. руб. Уменьшение суммы безвозмездных поступлений по отношению к поступлениям 1 полугодия 2020 года составило 10 984,7 тыс. руб., или 6,0 %.

4. Расходы бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2021 года составили 244 548,3 тыс. руб., или 44 % годовых плановых назначений. В суммовом выражении за 1 полугодие 2021 года произведено расходов на 3 815,0 тыс. рублей больше, чем в соответствующем периоде прошлого года.

5. Бюджет МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2021 года выполнен с профицитом в сумме 186 393,6 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район» Долгова М.Н.