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

**за 3 квартал 2019 года.**

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия от 15.08.2019 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением № 24-р от 28.12.2018, проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2019 года.

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

Анализ «Отчета об исполнении бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2019 года», показал, что основные параметры бюджета выполнены.

Доходы бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2019 года составили 218897,1 тыс. руб., или 44,0 % уточненных годовых плановых назначений.

Сумма собственных доходов районного бюджета за 1 полугодие 2019 года составила 49535,6 тыс. руб. Увеличении собственных доходов по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года составило 118,5 тыс. руб., или 0,2 %.

Общий объем безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2019 года составил 169361,4 тыс. руб. Увеличение суммы безвозмездных поступлений по отношению к поступлениям 1 полугодия 2018 года составило 25 252,8 тыс. руб., или 17,5 %.

Расходы бюджета МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2019 года составили 203011,5 тыс. руб., или 40,0 % суммы уточненных расходов бюджета на год. В суммовом выражении в 1 полугодии 2019 года произведено расходов на 30039,3 тыс. рублей больше, чем в соответствующем периоде прошлого года.

Бюджет МО «Чемальский район» за 1 полугодие 2019 года выполнен с профицитом в размере 15885,6 тыс. рублей.

**О результатах контрольного мероприятия 09.09.2019 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2019 год, утвержденным распоряжением председателя № 24-р от 28.12.2018, проведено контрольное мероприятие – проверка расходования средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МОУ «Аносинская СОШ имени Г.И. Гуркина» за период 2016 - 2018 годы.

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

1.В нарушение ст. 8 п.6 п. п. 1 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», п. 2.1«Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г. *не внесены* *изменения в учетную политику, в части законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету*, в связи с утратившим силу Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173-н и принятием Приказа Минфина РФ № 52-н от 30.03.2015 г.

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

3.В проверяемом периоде 2016 – 2018 г. в учреждении отсутствует *учет и контроль,* по поступлению родительской платы. Не составляются отчеты о поступлении и расходовании средств, поступивших на питание от родителей, в связи, с чем определить целевой характер расходов на питание раздельно по источникам финансирования и в общем объеме *не предоставляется возможным*.

4.Не ведется раздельно меню-требование на выдачу продуктов для учащихся на бесплатной основе (за счет бюджетных средств), и на платной основе (за счет родительской платы).

5.В нарушении *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 средствна сумму *5737,73*  *рублей*.

6.В ходе проверки в декабре 2018 г. выявлена двойная оплата компенсации расходов за прохождение медицинского осмотра согласно авансового отчета № 8 от 19.11.2018 г. Рябицкой Г.Н. *в сумме 1712 рублей* (п/п № 773188 от 26.12.2018 г., п/п № 787810 от 28.12.2018 г.).

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 выдается 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 *п. 9* Постановления № 749 от 13.10.2008 г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки», в проверяемый периоде 2018 г. при направлении работников в служебные командировки *не производился расчет среднего заработка за дни их нахождения в командировке*, заработная плата начислялась и выплачивалась из расчета рабочей недели как за фактически отработанное время.

9.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.

10.В нарушении ст. 117 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ в проверяемом периоде 2017 г., 2018 г. *незаконно* оплачен ежегодный дополнительный отпуск за вредные условия труда «кочегарам» в количестве 12 календарных дней, так как по результатам специальной оценки условий труда карта № 008 от 15.12.2016 г. необходимость в установлении данной выплаты *отсутствует*.

11.В нарушении ст. 117 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ в проверяемом периоде 2017 г., 2018 г. *не производилась* оплата ежегодного дополнительного отпуска «за вредные условия труда» повару, установленная по результатам специальной оценки условий труда карта № 007 от 15.12.2016 г.

12. В нарушении ст. 147 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ в проверяемом периоде 2017 г. *не производились выплаты за вредные условия труда «кочегарам, повару»*, установленные по результатам специальной оценки условий труда от 15.12.2016 г. (карта № 007, № 008). *Не произведен* перерасчет доплаты за вредные условия труда за отработанное время с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. повару, кочегарам согласно Приказа № 7 от 26.01.2018 г.

13.В нарушении ст. 147 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ в проверяемом периоде 2016 г., 2017 г. *незаконно* производились выплаты за вредные условия труда «лаборанту» без проведения специальной оценки условий труда.

14.В нарушении ст. 173 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ в проверяемом периоде 2017 г., 2018 г. *не оплачен учебный отпуск* работникам.

15.На основании Приказа № 95/1 от 01.09.2018 г. «Об оценке результатов деятельности работников и стимулирующих выплат за результативность и качество деятельности» главному бухгалтеру установлена стимулирующая выплата с 01.09.2018 г. по 31.08.2019 г. размере *1729, 14 руб.*  В нарушении данного Приказа в проверяемом периоде 2018 г. *незаконно*выплачена стимулирующая выплата главному бухгалтеру за период с июня по август 2018 г. в общей *сумме 5159,93 рублей.*

16.В нарушении ч. 1 ст. 287 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде 2018 г. учителю информатики *незаконно* оплачен учебный отпуск по совмещающей работе как лаборанту (приказ № 98 от 25.12.2017 г.) в сумме *2432,73 рублей*, (приказ № 58/1 от 08.06.2018 г.) в сумме *3426,52 рублей.*

17.В нарушении *ст. 133* Трудового кодекса РФ в ходе проверки выявлен факт выплаты заработной платы работникам в размере ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда. Всего *невыплаченной заработной платы* за период с февраля по июль 2018 г. *составило в общей сумме 24243,17 рублей.*

18.В нарушении гл. 2. п. 11 Положения об оплате труда работников МОУ «Аносинская СОШ» им. Г.И. Гуркина (утвержденного Приказом № 15 от 15.06.2009 г.) при расчете заработной платы работникам, завышен размер персонального повышающего коэффициента, установленный данным положением.

19.В связи с перетарификацией МОУ «Аносинская СОШ» с 01.01.2018 г. *не были внесены изменения* в штатное расписание на 01.01.2018 г., на 01.01.2019 г. по должностному окладу главного бухгалтера.

20.В ходе проверки установлено, что заработная плата за первую половину месяца выплачивается без учета фактически отработанного работником время (менее и 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.

21.В ходе проверки бухгалтерских документов выявлена оплата штрафов *за счет учреждения в общей сумме 14395,16 рублей.*

22.В нарушении [абзаца 2 п. 3 ст. 120](consultantplus://offline/ref=0B2BC7FE3FF2CD8E52980D82D7BEB154F51242A0984E469FF445B7E93D30F624279BCD4145B38A304B26B8FD58B36AA99FD6332B0CF4SEwED)Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 06.06.2019) за весь проверяемый период 2016-2018 г. в учреждении отсутствуют счета-фактуры (ИП Чечегоева О.П. магазин «София»; ИП ГКФХ Денисова М.В.).

23.В проверяемом периоде 2016-2018 г. не производилось ежемесячное списание материальных запасов.

24.За проверяемый период 2016 – 2018 г. к расчетно-платежным ведомостям не приложены записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма № 0504425).

25.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 2018 г. Учреждением *не составлялся новый ПФХД*, в связи с внесением изменений в соглашении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

26.В нарушении *ст. 10* Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»; *п. 9* Инструкции 33-н «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25.03.2011 г.; ***п. 7*** Инструкции № 191-н «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» от 28.12.2010 г.; ***п. 2.12*** «Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в редакции от 22.12.2015 г.:

* В проверяемом периоде 2016 г., 2017 г., 2018 г. *установлено отсутствие в учреждении регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов.*
* Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражает достоверные данные за весь проверяемый период, в связи, с чем.

Вышеперечисленные нарушения привели к искажению бухгалтерской отчетности.

27.Не проводится инвентаризация активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

28.При проверке соблюдения Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных служб» и исполнения заключенных контрактов» с 01.06.2017 г. - 01.01.2019 г. *нарушений не выявлено.*

29.Проверка оформления и содержания первичных документов по учету кадров:

* Личные дела сотрудников сформированы не в полном объеме. При заключении трудовых договоров с работниками, отсутствует полный перечень документов, установленный *ст. 65* Трудового кодекса РФ.
* Личные карточки на сотрудников не заполняются в полном объеме, не заполнены заявления - согласие на обработку данных.

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

**О результатах контрольного мероприятия 30.09.2019 г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2019 год, утвержденным распоряжением председателя № 24-р от 28.12.2018, проведено контрольное мероприятие – проверка средств бюджета МО «Чемальский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МДОУ «Детский сад «Улыбка» за период 2016-2018 годы.

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

1.В нарушение ст. 8 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» учетная политика МДОУ «Детский сад «Улыбка» *разработана не корректно***,** в учетную политику учреждения не включены Федеральные стандарты обязательные к применению.

2.В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» *в 2016 году не были внесены изменения в ПФХД*в соответствии с приказами Отдела образования Администрации Чемальского района: № 138 от 04.05.2016, № 173 от 17.05.2016, № 295 от 11.10.2016, № 367 от 22.11.2016, № 379 от 25.11.2016, № 380 от 28.11.2016, № 390 от 02.12.2016, № 432 от 28.12.2016.

3.В нарушении п.7 Указаний ЦБ РФ № 3210-У от 11.03.2014 «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», учреждением не разработан порядок соблюдения кассовой дисциплины.

4.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 2016-2017 гг., 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.*

5. 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.* В связи с переходом на безналичные расчеты в учреждении приказом директора *не утвержден* список сотрудников имеющих право использовать корпоративные банковские карты.

6 .Нарушение подотчетными лицами учреждения*пп.6.3 п.6 Указаний ЦБ РФ N 3210-У,* *подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.*

7. В 2016 году выявлено нарушение абз.3 п.п. 6.3 Указаний ЦБ РФ № 3210-У, *выдача наличных денег под отчет проводится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.*

8. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52 н "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", *за проверяемый период в авансовых отчетах ф.05045005 не заполнены строки: «предыдущий аванс», «получен аванс», «итого получено», «остаток».*

9. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде *авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи подотчетных лиц.*

10. За 2016 год по подотчетным лицам сложилась неотраженная дебиторская задолженность в сумме 622,0 рубля;

- по авансовому отчету № 7 от 14.03.2018 не представлены документы подтверждающие расходы, *к учету незаконно приняты расходы в сумме 1050,0 рублей;*

**-** по авансовому отчету № 1 от 20.04.2018 предоставлены подтверждающие документы на сумму 3998,0 рублей, к учету принята сумма 4500,0 рублей, *незаконно принятые к учету расходы составили в сумме 502,0 рубля;*

11. В нарушение п.10 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» регистр бухгалтерского учета журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» *не отражает достоверные данные за 2016 год.*

12. В ходе проверки *установлено отсутствие* в учреждении *Положения о служебных командировках.*

13. В нарушение [*п. 10*](consultantplus://offline/ref=37EB067B7378DD8A2FB0636BD2357453C973EE41FE4495D7F5618888B2B30C8B9EAD66FB715228486D26DC5442BD9C6D66819CFF901F1FC5ACUBD)Постановления Правительства РФ № 749 от 13.10.2008 г. «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», в проверяемом периоде работникам при направлении в командировку *не выдается денежный аванс* на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), по приказу о направлении работника в командировку № 24-л/1 от 23.04.2018 с 25.04-27.04 2018 г.

14. В нарушении *Указаний ЦБ РФ N 3210-У*в учреждении *не утвержден* приказом руководителя список подотчетных лиц.

15. В проверяемом периоде установлено приобретение учреждением оборудования *не в специализированных магазинах* (ноутбуков, спортивных тренажеров, спортивного оборудования, стеллажей, пылесосов) и постельных принадлежностей на общую сумму 1 169 071 рублей, а в ООО «Центр учебной литературы» г. Горно-Алтайск, основной деятельностью которого является, согласно выписки из ЕГРН *«47.61 Торговля розничная книгами в специализированных магазинах»*, *данный факт привел к неэффективному расходованию бюджетных средств* (приобретение товаров по более высоким ценам) *и нарушению ст. 34 БК РФ.*

16. В ходе проверки *выявлены нарушения* при формировании штатного расписания учреждения на период с 01.09.2016 года, с 01.03.2017 года, с 01.09.2018 года.

17. В 2016-2017 годах 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;*

18. В течение 2016-2017 гг. в *нарушении ст.226 НК РФ* производится оплата по договорам гражданско-правового характера без удержания и перечисления установленных законом налогов с заработной платы.

19. В нарушении ст. 147 Трудового кодекса РФ в ходе проверки выявлена *незаконная ежемесячная оплата за вредность в размере 4%, в связи с отсутствием карты аттестации рабочего места*по условиям труда *главного бухгалтера и контрактного управляющего, заместителя заведующей по АХЧ, заместителя заведующей по УМР,* также по карте аттестации рабочего места по условиям труда № 20 *заведующего хозяйством не предусмотрен размер повышения оплаты труда работников,*в связи с чем сложилась незаконная выплата по заработной плате*в сумме 30676,61 рублей***.**

20. В соответствии с Отчетом о проведении специальной оценки условий труда в мае 2018 года и карт специальной оценки условий труда по должностям работников учреждения от 11.05.2018 года, установлена повышенная оплата труда работников только по должностям: «повар» и «машинист по стирке», *в ходе проверки с июня 2018 года выявлена незаконная оплата за вредные условия труда по всем должностям работников в сумме 9552,73 рублей.*

21. В августе 2018 года в соответствии с приказом № 87-л от 01.08.2018 установлена премия работникам в общей сумме 14200,0 рублей, согласно расчетно-платежным ведомостям общая сумма начисленной премии составила 16322,7 руб., *незаконно выплаченная сумма премии составила 1846,75*(2122,7 -13%) руб.

22. В ходе проверки в декабре 2016 года установлена *переплата премии главному бухгалтеру в сумме 458,39 рублей***,** в соответствии с приказом № 187-л от 27.12.2016 установлена премия в размере 7000,0 руб., фактически начислена премия согласно расчетно-платежной ведомости № 102 за декабрь 2016 года в сумме 7526,88 руб., разница составила 526,88 руб. (-13%).

23. В проверяемом периоде *в нарушение ч.3 ст.60.2 ТК РФ*при установлении доплат за расширении зоны обслуживания в дополнительных соглашениях к трудовым договорам работников (педагог-психолог, музыкальный руководитель, рабочий, машинист по стирке, делопроизводитель) *не указан срок, содержание и объем дополнительной работы***,** что влечет за собой необоснованное использование бюджетных средств.

24.В проверяемом периоде установлены нарушения ч.2 гл.37-41 ГК РФ по правильности составления договоров гражданско-правового характера,в связи с отсутствием в договорах обязательных пунктов: предмет соглашения, продолжительность работы (сроки), обязанности, ответственность, права сторон, условия оплаты, условия и порядок изменения договора, условия расторжения, реквизиты сторон.

25. В нарушении п.17 Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», *оформленные путевые листы не регистрируются в журнале регистрации путевых листов.*

26. В нарушении ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157, в 2018 году списание бензина и дизельного топлива *проводится несвоевременно,* так за период с марта по декабрь списание произведено только в декабре**,** *что привело  к недостоверности формирования бухгалтерской отчетности, в части искажения балансовых остатков по счету 105 00 «Материальные запасы».*

Списание дизельного топлива осуществляется *без подтверждающих документов,* *ежемесячно ответственным лицом должна составятся ведомость израсходованного дизтоплива в литрах, являющаяся основание для списания.*

27. Согласно акта о списании материальных запасов № 10 от 31.12.2018 списан бензин за период март-декабрь 2018 года в количестве 828 л на сумму 33990,18 рублей, при проверке путевых листов установлено, что общий пробег автомобиля составил 3554 км, по установленным нормам расхода бензина списание составляет 744 л (лет.н.1656 км\*19,4/100=321л., зим.н.1898 км\*22,3/100=423 л.), *следовательно незаконное списание бензина в декабре 2018 года составило в количестве 84 л на сумму 3448,20 рублей.*

28. Установлены *нарушения ведения бухгалтерского учета ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,*в частисписания материалов без подтверждающих документов, *на общую сумму 353 872,0 рубля.*

29. В нарушении ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157, *в 2018 году списание материалов учреждением производилось не ежемесячно,*что привело  к недостоверности формирования бухгалтерской отчетности, в части искажения балансовых остатков по счету 105 00 «Материальные запасы».

30. В ходе проверки в учреждении установлено нарушение Приказа МФ РФ № 157н от 01.12.2010, Приказа МФ РФ № 52н от 30.03.2015, по списанию продуктов питания.

31. В ходе проверки установлено нарушение п.4.10, п.6.4 «Положения об организации детского питания», утвержденного приказом заведующей МДОУ «Детский сад «Улыбка» № 10 от 14.08.2017 г., при выборочной проверке *установлено не соответствие численности детей по табелю посещаемости и состоящих на питании в меню-требовании за 2018 год.*

32. В нарушение п.26 Приказа Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», учреждением для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности *не проводится инвентаризация имущества и обязательств*, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

33. В нарушение п.3 ст.11 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», п.27 Приказа Минфина РФ № 34н, *не осуществляется обязательная инвентаризация имущества при смене материально ответственных лиц.*

34.В ходе проверки бухгалтерских документов в 2016 – 2018 г.*выявлена оплата штрафов за счет учреждения в общей сумме 4635,04 рублей. Данное нарушение согласно ст. 306.4 БК РФ классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств.*

35. В нарушение п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2016-2018 гг. *не проводилась инвентаризация активов и обязательств,*что повлияло на достоверность представленной бюджетной отчетности.

36.При выборочной проверке личных дел сотрудников учреждения установлено *нарушение ст.65 ТК РФ*, при заключении трудовых договоров с работниками, отсутствует полный перечень документов.

По итогам контрольного мероприятия составлен Акт, выписано Представление на устранение выявленных нарушений, акт проверки передан в Прокуратуру.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Чемальский район» Долгова М.Н.