# 

# 

# Приложение к решению Думы

Александровского района

от 18.08.2021 № 72

**Отчёт**

**о работе Контрольно - ревизионной комиссии**

**Александровского района за первое полугодие 2021 года**

Отчет за первое полугодие 2021года подготовлен в соответствии требованиями статьи 20 Положения о КРК Александровского района, утвержденного решением Думы АР от 24.11.2011 № 121.

В соответствии с ФЗ от 07.02.2011 №6-ФЗ и решениями представительных органов поселений Александровского района. КРК были переданы полномочия по осуществлению внешнего финансового муниципального контроля **6** поселений Александровского района ТО.

КРК Александровского района состоит в Совете контрольно - счетных органов ТО с которыми заключено Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии в 2013 году, также заключено Соглашение с Администрацией АР ТО о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в 2020 году.

КРК Александровского района является органом внешнего муниципального финансового контроля, входит в структуру органов местного самоуправления Александровского района, обладает правами юридического лица. Структура и штатная численность работников КРК утверждена решением Думы от 14.11.2016 № 84 в количестве 2-х штатных единиц. Финансовое обеспечение деятельности КРК в 2021 году составляет 2359,3 тыс. рублей в том числе за счет межбюджетных трансфертов сельских поселений 811 тыс. 630 рублей.

**2.Основные итоги деятельности.**

План работы на 2021 год, сформирован с учетом исполнения переданных полномочий по обеспечению системного контроля за исполнением местного бюджета. В соответствии с утвержденным Планом работы комиссия проводила контрольные мероприятия и экспертно-аналитическую деятельность.

Реализуя полномочия, отнесенные к компетенции контрольного органа, в первом полугодии 2021 года проведено 17контрольных мероприятий, 27экспертно - аналитических мероприятия.

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий - 17, в том числе: органов местного самоуправления - 7, муниципальных учреждений - 10.

По результатам контрольных мероприятий, составлено 17 актов. За первое полугодие 2020 года проведено 11 контрольных мероприятия, проверкой было охвачено 11 объектов.

Проверено средств в первом полугодии 2021 года на сумму 1251839,133 тыс.руб., выявлено нарушений на сумму 638,549 тыс.руб. в том числе: неэффективное использование бюджетных средств в сумме 319873,40 руб., нарушения порядка использования муниципального имущества в сумме 9034,20 руб., нарушения требований бухгалтерского учета на сумму 278203,94 руб., нецелевое использование бюджетных средств составило – 31437,90 руб.

Объекты контроля, больше всего допустили нарушений при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. Имеются факты по нарушению общих требований к бухгалтерской отчетности, в том числе к ее составу, нарушаются требования по организации ведения бухгалтерского учета, оформлению учетной политики организации.

**В соответствии с требованиями бюджетного законодательства (статья 264.4 БК РФ) в отчетном году проведено 11 контрольных мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств поселений.**

В ходе проведения внешней проверки установлены следующие нарушения:

- переплата в внебюджетные фонды;

- нарушения в порядке заполнения отчетных форм (отсутствие описания форм, не имеющих числовое значение, не сброшюрована, не пронумерована,);

- искажение БО в части ЖО №3, и главной книги;

- отсутствие инвентаризации;

- отсутствие пояснительной записки;

Искажение БО в части ф. 0503130 и оборотно-сальдовой ведомости.

Обращено внимание на то, что выявленные нарушения и недостатки в бюджетной отчетности являются следствием недостаточного внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, обязательность осуществления, которых предусмотрена Бюджетным кодексом РФ.

Не в полной мере выполняется требования Инструкции №191-н по обязательному проведению инвентаризации нефинансовых активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности (В Администрации Назинского, Лукашкин – Ярского сельских поселений, думы Александровского района и Администрации Александровского района).

**В рамках последующего контроля проводилась экспертиза годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2020 год.**

С учетом результатов проведенных внешних проверок бюджетной отчетности подготовлено 7 **заключений** по внешней проверке отчета об исполнении местных бюджетов.

Комиссия, основываясь на результатах проверки отчета об исполнении бюджета района и бюджетов поселений подтвердила достоверность отчетов об исполнении бюджетов по доходам, расходам, профициту (дефициту). Установленные отклонения между Сводной бюджетной росписью и решениями представительных органов МО о бюджете обусловлены уточнением объемов поступлений субсидий, субвенций и иных МБТ из областного и районного бюджета в конце отчетного года, что не противоречит п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

**В соответствии с планом работы проведены контрольные мероприятия**:

**«Проверка достоверности, полноты и соответствие нормативным требованиям использования средств бюджета района, выделенных по целевой статье «Поддержка кадрового обеспечения на территории Александровского района (привлечение и закрепление кадров на селе» в рамках МП «Социально – экономическое развитие МО Александровский район» на 2017 – 2021 годы»», в отношении МКОУ «Основная общеобразовательная школа с. Назино».**

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт, который подписан без возражений. По результатам КМ ведется работа по устранению нарушений. По результатам проверки установлено:

1. Муниципальная программа «Социально – экономическое развитие МО Александровский район» на 2017 – 2021 годы», утвержденная Постановлением Администрации Александровского района от 21.12.2016 № 1333, изменения в программу до 2020 года не вносились.

2. Паспортом муниципальной программы «Социально – экономическое развитие МО Александровский район» на 2017 – 2021 годы» в 2019 и 2020 году (с учетом внесённых изменений в 2020 году) для достижения целей Программы, планировалось использовать бюджетные ассигнования за счет бюджета района в сумме 5175,190 тыс. руб.

3. В рамках реализации муниципальной программы предусматривалось провести 3 мероприятия программы, одно из них:

Повышение комфортности среды жизнедеятельности:

-поддержка кадрового обеспечения на территории Александровского района (привлечение и закрепление кадров на селе);

4. В нарушении п. 20. Порядка № 1143, Муниципальные программы, предлагаемые

к финансированию начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период в Думу Александровского района.

5. В соответствии с п. 21. Порядка № 1143, Муниципальная программа размещена на официальном сайте муниципального образования «Александровский район.

6. Исполнение за 2019 и 2020 год по программе в части лимитов утвержденных МКОУ СОШ с. Назино составило 70,8 %.

7. В нарушение п.3 Положения о поддержке кадрового обеспечения учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Александровского района приглашение специалистов на вакантную должность не согласовывалось с Администрацией Александровского района.

8. Нецелевое использование денежных средств за 2019 год составило 5650,76 рублей, за 2020 год 22808,44 рублей.

9. Приказы директора о выплате компенсирующей надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера отсутствуют.

10. Остатки не использованных денежных средств были возвращены на основании уведомления об изменении бюджетных назначений, в бюджет МО Александровский район своевременно.

11. В нарушении п. 17 Порядка учреждения ежегодно до первого октября, предоставляют в Финансовый отдел Администрации Александровского района расчет, с указанием количества специалистов, получающих социальную поддержку, а также сведения о количестве специалистов, планируемых для привлечения на вакантные должности в следующем календарном году. Расчет с указанием количества специалистов, получающих социальную поддержку за 2019 и 2020 год в Финансовый отдел Администрации Александровского района, не представлялся.

12. В нарушение п.2 ст.179 БК РФ, соответствующие изменения по объему финансовых средств, изменению перечня мероприятий, подлежащих финансированию и показателей результативности в Программу за 2017,2018,2019 год не вносились, что ставит под сомнение реалистичность достижения задач, обозначенных программой. Данное нарушение устранено в 2020 году.

13. Отчет о выполнении программных мероприятий не представлялся, на официальном сайте МО «Александровский район» не размещался.

**«Проверка достоверности, полноты и соответствие нормативным требованиям использования средств бюджета района, выделенных по целевой статье «Поддержка кадрового обеспечения на территории Александровского района (привлечение и закрепление кадров на селе» в рамках МП «Социально – экономическое развитие МО Александровский район» на 2017 – 2021 годы»», в отношении Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Детская школа искусств".**

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт, который подписан без возражений. По результатам КМ ведется работа по устранению нарушений.

По результатам проверки установлено:

1. Муниципальная программа «Социально – экономическое развитие МО Александровский район» на 2017 – 2021 годы», утвержденная Постановлением Администрации Александровского района от 21.12.2016 № 1333, изменения в программу до 2020 года не вносились.

2. Паспортом муниципальной программы «Социально – экономическое развитие МО Александровский район» на 2017 – 2021 годы» в 2019 и 2020 году для достижения целей Программы, планировалось использовать бюджетные ассигнования за счет бюджета района в сумме 5175,190 тыс. руб.

3. В рамках реализации муниципальной программы предусматривалось провести 3 мероприятия программы, одно из них:

Повышение комфортности среды жизнедеятельности:

-поддержка кадрового обеспечения на территории Александровского района (привлечение и закрепление кадров на селе);

4. В нарушении п. 20. Порядка № 1143, Муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период в Думу Александровского района.

5. В соответствии с п. 21. Порядка № 1143, Муниципальная программа размещена на официальном сайте муниципального образования «Александровский район.

6. Исполнение за 2019 и 2020 год по программе в части субсидии выделенной для МБУДО «ДШИ» составило 80,6 %.

7. В соответствии с п.3 Положения о поддержке кадрового обеспечения учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Александровского района приглашение специалиста на вакантную должность согласовано с Администрацией Александровского района 19.01.2017 года.

8. Приказы директора о выплате компенсирующей процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера за счет субсидии изданы своевременно.

9. Нецелевое использование денежных средств составило 2978,70 рублей, не доначислено специалисту процентной надбавки с учетом НДФЛ в сумме 18756,29 рублей и страховых взносов подлежащих перечислению в бюджет в сумме 5691,43 рубль.

10. В нарушении п. 17 Порядка учреждения ежегодно до первого октября, предоставляют в Финансовый отдел Администрации Александровского района расчет, с указанием количества специалистов, получающих социальную поддержку, а также сведения о количестве специалистов, планируемых для привлечения на вакантные должности в следующем календарном году. Расчет с указанием количества специалистов, получающих социальную поддержку за 2018 и 2019 год в Финансовый отдел Администрации Александровского района, не представлялся.

11. В нарушение п.2 ст.179 БК РФ, соответствующие изменения по объему финансовых средств, изменению перечня мероприятий, подлежащих финансированию и показателей результативности в Программу в 2017,2018,2019 годах не вносились, что ставит под сомнение реалистичность достижения задач, обозначенных программой. Данное нарушение устранено в 2020 году.

12. Отчет о выполнении программных мероприятий не представлялся, на официальном сайте МО «Александровский район» не размещался.

**«Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда за 2020 год» МКДОУ "Детский сад "Теремок".**

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт, который подписан без возражений. По результатам КМ ведется работа по устранению нарушений.

По результатам проверки установлено:

1. На осуществление образовательной деятельности Учреждение имеет лицензию от 14.03.2012 №773.

2. Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

3. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Александровского района Томской области.

4. Единоличным исполнительным органом МКДОУ «Детский сад «Теремок» является Заведующий, который осуществляет текущее руководство деятельностью МКДОУ. Заведующий подотчетен Учредителю.

5. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществлялось в виде финансирования из бюджета Александровского района, субсидий из бюджета Томской области, доходов от оказания платных услуг.

6. Финансирование на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели поступили в полном объеме в соответствии с заключенными Соглашениями и утвержденным кассовым планом.

7. В ходе проверки проведена сверка объемов утвержденных лимитов, утвержденных субсидий, отраженных в смете, с объемами, отраженными в заключенных Соглашениях (в редакции дополнительных Соглашений), с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности - отклонений не установлено.

8. При проверке целевого использования бюджетных средств и своевременность возврата остатков неиспользованных субсидий на иные цели, нарушений не установлено.

9. При проверке правильности организации и ведения бухгалтерского учета установлено: Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией районного Отдела образования Администрации Александровского района на основании заключенного договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, обеспечен раздельный бухгалтерский учет по МКДОУ «Детский сад «Теремок». Все принятые к учету первичные (сводные) учетные документы, служащие основанием для начисления заработной платы, регистры бухгалтерского учета подшиты в папки за 2020 год. Ежемесячно сформированы и выведены на бумажные носители. Имеются исправления в регистрах бухгалтерского учета, отсутствие унифицированных форм для расчета среднего заработка (данное нарушение частично устранено в 2020 году).

10. При проверке расчетов с работниками по оплате труда установлено:

В Учреждении принят Коллективный договор на 2013-2019 годы, протоколом № 54 от 15.08.2013 г. Отметка о прохождении уведомительной регистрации в Администрации Александровского района на Коллективном договоре отсутствует. Дополнительные соглашения с № 1 по №10 зарегистрированы в Администрации Александровского района Томской области. Дополнительным соглашением № 8 от 02.09.2019 года, действие Коллективного договора продлено на 3 года с 30.08.2019 г. по 30.08.2022 года. В составе КД утверждены Положение о системе оплаты труда работников МКДОУ «Детский сад «Теремок», Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда МКДОУ «Детский сад «Теремок», которые зарегистрированы в Администрации АР от 04.12.2017 года.

Штатное расписание составлялось ежегодно на начало года по унифицированной форме. В нарушении п.9 Положения о системе оплаты труда штатное расписание на 01.01.2020 г, утверждено заведующей МКДОУ "Детский сад "Теремок", согласовано с Главой Александровского района, но не согласовано с начальником Отдела образования. В штатном расписании отсутствует номер и дата документа. Штатная численность работников в проверяемом периоде не изменялась.

При проверке правильности оплаты труда заведующей установлен ряд нарушений:

* неверно начислены стимулирующие выплаты за увеличение объема работы;
* неверное начисление среднего заработка при нахождении сотрудника в командировке;
* неверное начисление среднего заработка при расчете оплаты отпуска.

При проверке правильности оплаты труда педагогического персонала установлено:

* размеры должностного оклада педагогического персонала в Учреждении установлены в соответствии со Штатным расписанием, с работниками заключены эффективные контракты;
* выявлены нарушения по компенсационным выплатам «за стаж работы (выслугу лет)», вредность, северной надбавки;
* неверно произведены расчеты среднего заработка при начислении отпускных выплат и выплат за предоставление учебного отпуска;
* излишнее начисление заработной платы (неверное начисление фактически отработанных дней);
* неверное начисление стимулирующих выплат за увеличение зоны обслуживания, необоснованное начисление надбавки;
* неверное начисление среднего заработка при нахождении сотрудников в командировке;

При проверке правильности оплаты труда вспомогательного персонала установлено:

* выявлены нарушения по компенсационным выплатам за «вредность»;
* неверное начисление заработной платы, увеличение оклада сотруднику;
* неверное начисление стимулирующих надбавок, за увеличение зоны обслуживания;
* отсутствие начислений отпускных выплат, при нахождении работника в отпуске;
* неверное начисление среднего заработка при нахождении сотрудников в командировке;
* неверно произведены расчет среднего заработка при расчете оплаты отпуска;
* излишнее начисление заработной платы (неверное начисление фактически отработанных дней);
* выявлено несоответствие начислений в лицевом счете работника по основному месту работы и по внутреннему совмещению.

11. Нарушения по срокам выплаты заработной платы и отпускных, не установлены.

12. Выявлены нарушения при подсчете дней компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.

13. В нарушении ст. 72 ТК, при увеличении окладов в октябре 2019 года, изменения в Трудовые договора с сотрудниками МКДОУ «Детский сад «Теремок» не внесены.

14. В нарушение п 2.2. Приказа Росархива от 11.04.2018 N 44 "Об утверждении Примерной инструкции по делопроизводству в государственных организациях", организационно-распорядительные документы, создаваемые в деятельности организации, должны быть оформлены по правилам, установленным индивидуальной инструкцией по делопроизводству организации. Вносить какие-либо исправления или добавления в подписанные (утвержденные) документы не допускается. При проведении контрольного мероприятия обнаружено некорректное оформление приказов.

**«Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда за 2020 год» МКДОУ "Детский сад "Аленушка".**

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт, который подписан без возражений. По результатам КМ ведется работа по устранению нарушений.

По результатам проверки установлено:

1. На осуществление образовательной деятельности Учреждение имеет лицензию от 14.03.2012 №774.

2. Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

3. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Александровского района Томской области.

4. Единоличным исполнительным органом МКДОУ «Детский сад «Аленушка» является Заведующий, который осуществляет текущее руководство деятельностью МКДОУ. Заведующий подотчетен Учредителю.

5. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществлялось в виде финансирования из бюджета Александровского района, субсидий из бюджета Томской области, доходов от оказания платных услуг.

6. Финансирование на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели поступили в полном объеме в соответствии с заключенными Соглашениями и утвержденным кассовым планом.

7. В ходе проверки проведена сверка объемов утвержденных лимитов, утвержденных субсидий, отраженных в смете, с объемами, отраженными в заключенных Соглашениях (в редакции дополнительных Соглашений), с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности - отклонений не установлено.

8. При проверке целевого использования бюджетных средств и своевременность возврата остатков неиспользованных субсидий на иные цели, нарушений не установлено.

9. При проверке правильности организации и ведения бухгалтерского учета установлено: Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией районного Отдела образования Администрации Александровского района на основании заключенного договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, обеспечен раздельный бухгалтерский учет по МКДОУ «Детский сад «Аленушка». Все принятые к учету первичные (сводные) учетные документы, служащие основанием для начисления заработной платы, регистры бухгалтерского учета подшиты в папки за 2020 год. Ежемесячно сформированы и выведены на бумажные носители. Имеются исправления в регистрах бухгалтерского учета, отсутствие унифицированных форм для расчета среднего заработка (данное нарушение частично устранено в 2020 году).

10. При проверке расчетов с работниками по оплате труда установлено:

В Учреждении принят Коллективный договор на 2013-2019 годы, утверждённый протоколом № 30 от 19.08.2013 г., прошедшем уведомительную регистрацию в Администрации Александровского района от 27.09.2013 № 135. Дополнительные соглашения с № 1 по №13 зарегистрированы в Администрации Александровского района Томской области. Дополнительным соглашением № 10 от 26.09.2019 года, действие Коллективного договора продлено на 3 года с 20.08.2019 г. по 20.08.2022 года. В составе КД утверждены Положение о системе оплаты труда работников МКДОУ «Детский сад «Аленушка», Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда МКДОУ «Детский сад «Аленушка», которые зарегистрированы в Администрации АР от 30.11.2017 года.

Штатное расписание составлялось ежегодно на начало года по унифицированной форме. В нарушении п.9 Положения о системе оплаты труда штатное расписание на 01.01.2020 г, утверждено заведующей МКДОУ "Детский сад "Аленушка", согласовано с Главой Александровского района, но не согласовано с начальником Отдела образования. В штатном расписании отсутствует номер и дата документа. Штатная численность работников в проверяемом периоде не изменялась.

При проверке правильности оплаты труда заведующей установлен ряд нарушений:

* неверно начислены стимулирующие выплаты;
* неверное начисление среднего заработка при нахождении сотрудника в командировке;
* неверное начисление среднего заработка при расчете оплаты отпуска.

При проверке правильности оплаты труда педагогического персонала установлено:

* выявлены нарушения по компенсационным выплатам «за стаж работы (выслугу лет)», вредность, северной надбавки и за разрывной рабочий день;
* неверно произведены расчеты среднего заработка при начислении отпускных выплат и выплат за предоставление учебного отпуска;
* излишнее начисление и не доначисление заработной платы (за фактически отработанное время);
* неверное начисление заработной платы, уменьшение оклада сотруднику;
* неверное начисление стимулирующих выплат за увеличение зоны обслуживания, необоснованное начисление доплаты до МРОТ;
* неверное начисление среднего заработка при нахождении сотрудников в командировке;

При проверке правильности оплаты труда вспомогательного персонала установлено:

* выявлены нарушения по компенсационным выплатам за «вредность», сверхурочные, ночные, праздничные и за разрывной рабочий день;
* неверное начисление стимулирующих надбавок, за увеличение зоны обслуживания;
* неверное начисление стимулирующих выплат за увеличение зоны обслуживания, необоснованное начисление доплаты до МРОТ;
* неверное начисление среднего заработка при нахождении сотрудников в командировке;
* неверно произведены расчет среднего заработка при расчете оплаты отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;
* неверное начисление заработной платы (неверно произведен перерасчет за фактически отработанные дни и неверное начисление заработной платы сторожам);
* выявлено несоответствие начислений в лицевом счете работника по основному месту работы и по внутреннему совмещению;

11. В нарушении ч.4 ст.219 Трудового Кодекса РФ по результатам специальной оценки условий труда от 21.12.2015 года, по двум должностям установлен 2 класс опасности с допустимыми условиями труда, выплата компенсации за вредные условия труда не установлена. Изменения после проведения СОУТ в Положение об оплате труда не вносились. Дополнительные соглашения, где условия труда признаны допустимыми не составлялись.

12. В нарушение ст. 105 ТК РФ в коллективном договоре, в Положении об оплате труда отсутствуют нормативные акты, которые устанавливают работникам рабочий день разделенный на части. Трудовыми договорами режим работы (рабочие дни и выходные дни, время начала и окончания работы) определяется правилами внутреннего трудового распорядка. Разделом 3 п. 3.1. Правилами внутреннего распорядка установлен рабочий день для женщин: понедельник-пятница время начала работы с 8-00, время окончания работы 16-12; время обеденного перерыва с 12-00 до 13-00.

13. В соответствии п. 6.1 Положения об оплате труда ежемесячно производиться доплата до минимальной заработной платы установленной в Александровском районе Томской области. На основании раздела 3 пункта 3.1 Коллективного договора, для работников, работающих по должности «сторож» вводится сменная работа с суммированным учетом рабочего времени в течение месяца. Работающими по должности «сторож» не во всех месяцах выработана норма часов установленных на 0,75 ставки, при этом работодатель производит доплату до минимальной заработной платы как по выработанной норме. При начислении заработной платы следует учитывать норму выработанных часов, правильно составлять график сменности, не допускать переработку.

14. Нарушения по срокам выплаты заработной платы, отпускных, и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.

15. Заработная плата за первую половину месяца начисляется не пропорционально отработанному времени.

16. Выявлены нарушения по несоответствию должностных окладов по должности младшего воспитателя и заведующего хозяйством между приказами о приеме на работу, трудовыми договорами и штатным расписанием.

17. В нарушении ст. 72 ТК, при увеличении окладов в октябре 2019 года, изменения в Трудовые договора с сотрудниками МКДОУ «Детский сад «Аленушка» не внесены.

18. В нарушение п 2.2. Приказа Росархива от 11.04.2018 N 44 "Об утверждении Примерной инструкции по делопроизводству в государственных организациях", организационно-распорядительные документы, создаваемые в деятельности организации, должны быть оформлены по правилам, установленным индивидуальной инструкцией по делопроизводству организации. Вносить какие-либо исправления или добавления в подписанные (утвержденные) документы **не допускается**. При проведении контрольного мероприятия обнаружено некорректное оформление приказов.

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности на объекте «Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Начальная общеобразовательная школа д. Ларино»**

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт, который подписан без возражений. По результатам КМ ведется работа по устранению нарушений.

По результатам проверки установлено:

1. Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Начальная общеобразовательная школа д. Ларино», утвержденного Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 24.12.2015 № 1288.
2. В соответствии с п.94. Устава, имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Александровский район". От имени муниципального образования «Александровский район» функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Александровского района.
3. В соответствии с п. 2 ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.
4. В соответствии с п. 2 ст. 219.1 БК РФ утверждение бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляются главным распорядителем бюджетных средств. В нарушение п. 28 Порядка №6-п бюджетная роспись за данный период не составлялась.
5. Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности Учреждения. Муниципальное задание по Учреждению составлялось на срок до 3-х лет (на очередной год и плановый период) и по составу показателей соответствует требованиям ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ.
6. В соответствии с п.39 Порядка №1527 отчеты о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги составлялись ежеквартально по каждому виду муниципальной услуги.
7. В нарушение Порядка №1527, муниципальное задание на 2019 и 2020 год, отчеты о выполнении муниципального задания за 2019 год и 1,2 квартал 2020 года велись не по установленной форме, а по форме, которая утратила силу 17.12.2018 года.
8. В нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86 н, муниципальные задания Учреждения были размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков.
9. В соответствии с п. 42 Порядка №1527 отчеты о выполнении муниципального задания размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков. Отчет за 3 и 4 квартал 2020 года на сайте не размещен.
10. В нарушение п. 14 Порядка № 1384 в изменениях бюджетных средств на 2019 и 2020 год отсутствует раздел 1 Приложения 2 к Порядку №1384, где указываются внесенные изменения в смету путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс» и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».
11. В ходе проверки проведена сверка объемов утвержденных ассигнований, отраженных в смете учреждения, с объемами, отраженными в годовой бюджетной отчетности - **отклонений не установлено.**
12. В соответствии с Постановлением Администрации Александровского района Томской области «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества за Муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Начальная общеобразовательная школа д. Ларино» от 20.02.2017 № 179 за Учреждением было закреплено имущество на общую балансовую стоимость 1339930,68 руб., в том числе недвижимое имущество на сумму 534097,00 руб., основные средства стоимостью 20 тысяч рублей и более на сумму 465052,01 руб., основные средства стоимостью от 3 тысяч рублей до 20 тысяч рублей на сумму 340781,67 руб. Для оперативного ведения Реестра муниципального имущества Учреждением ежеквартально предоставлялись сведения о приобретении имущества и выбытии. В ходе контрольного мероприятия выявлено неправильное отражение в бухгалтерском учете объектов основных средств.
13. Нарушения порядка использования муниципального имущества составили на общую сумму 5569,20 рублей., (стоимость имущества, не включенного в Реестр объектов муниципальной собственности муниципального образования «Александровский район»).
14. В соответствии с п.п.2 п 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация перед составлением годового отчета не проведена. В соответствии с указанным приказом инвентаризации подлежали объекты ОС, материальных запасов по всем счетам, забалансовые счета. В соответствии с требованиями Инструкции №52- н результаты инвентаризации оформлены Инвентаризационными описями по ф.0504087. Недостач и излишек не выявлено. Акт о результатах инвентаризации по форме (ф.0504835) **отсутствует**.
15. Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района Томской области» на основании заключенных договоров об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
16. Бюджетный учет в учреждении ведется с применением комплексной системы автоматизации – программы «Парус». Данные, проверенные и принятые к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета. Регистры бюджетного учета и принятые к учету первичные учетные документы подшиты в хронологическом порядке и сброшюрованы в папки по журналам ордерам.
17. Учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 29.12.2018 № 217, разработанная для МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района Томской области», которая, в основном, соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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» и требованиям Налогового кодекса РФ. Изменения и дополнения в Положение об учетной политике с 2019 года не вносились.
18. В соответствии с п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86 н сведения о годовой бюджетной отчетности казенного учреждения за 2019 и 2020 год были размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru.
19. При проверке правильности списания материалов обнаружено, что Учреждением при оформлении бухгалтерских документов допускаются ошибки и исправления, в некоторых месяцах выдача материалов производиться не по средней цене, отсутствуют акты о списании материалов.
20. В нарушение Приказа N 173н Меню-требование в 2019 году составлялось не по установленной форме 0504202;
21. В бухгалтерском деле отсутствует ЖО №7 по выбытию и перемещению продуктов питания за июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, декабрь 2019 года, январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август 2020 года.
22. В нарушение Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации", отсутствует расходный кассовый ордер на выдачу наличных денежных средств из кассы учреждения, материально ответственному лицу.
23. Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности Учреждения не выявлено. В ходе проверки не установлено расхождений между суммами и датами поступления денежных средств по выпискам с лицевого счета и выбытием их из кассы Учреждения.
24. В ходе проверки банковских документов выявлены нарушения по порядку ведения журналов ордеров (отсутствие подтверждающих документов, наличие документов других учреждений и т.д.)
25. В ходе проверки банковских документов по банковским счетам нарушений порядка отражения в учете совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с расчетного счета Учреждения отражены в полном объеме. Для осуществления операций с денежными средствами Учреждению открыты лицевые счета в Отделе № 1 УФК по Томской области и в Финансовом отделе Администрации Александровского района.
26. Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что авансовые отчеты составляются по форме ОКУД 0504505, денежные средства выдавались как по факту израсходованных денежных средств, так и в подотчет, аналитический учет ведется в Журнале операций №3 «ЖО Расчетов с подотчетными лицами». Ж/О №3 за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года – отсутствует. В Ж/О №3 за август 2020 года в бухгалтерском учете отражены обороты по Авансовому отчету № 149 от 21.08.2020 года и перечислении денежных средств по авансовому отчету по п/п № 14452 от 27.08.2020 года. Авансовый отчет по ф. 0504505 отсутствует, документы, подтверждающие расходование денежных средств отсутствуют, что затрудняет определить своевременность и целесообразность расчета с подотчетным лицом по выполнению обязательств.
27. В соответствии с п. 4, ч.1, ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 30.04.2021) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Учреждением заключались Муниципальные контракты (договора) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). При проверке наличия муниципальных контрактов, порядка оплаты, сроков исполнения обнаружено, что муниципальные контракты сшиты в одну папку за 2019 и 2020 год, имеются контракты, не сшитые в данной папке, нарушен хронологический порядок подшитых документов, не все муниципальные контракты представлены на проверку, в бухгалтерском деле имеются подшитые контракты другого Учреждения, неверное отражение суммы полученной услуги в ЖО, отсутствуют оригиналы документов являющихся подтверждением совершения сделки, отсутствую документы являющимися основанием для принятия к бухгалтерскому учету сумм расхода.
28. В проверяемом периоде некорректно сформированы журналы ордера №6 по начислению заработной платы.
29. В проверяемом периоде неэффективное использование бюджетных средств составило 7344,54 руб., в том числе:

- пени по налогам и сборам за 2019 год – 3426,49 руб.;

- штрафы по налогам и сборам за 2019 год – 50,00 руб.;

- пени за несвоевременную оплату счетов за электроэнергию за 2019 год - 187,69 руб.;

- пени за несвоевременную оплату счетов за электроэнергию за 2020 год – 260,36 руб.;

- излишне оплаченные услуги связи МТС – 420,00 руб.;

- заключение контракта и оплата за доставку пиломатериала – 3000,00 руб.

1. При проверке расчетов с персоналом по оплате труда установлено:

- Коллективным договором согласование штатного расписания с Главой района, с руководителем Финансового отдела, с начальником экономики Александровского района не требуется, штатные расписания на 01.10.19, 01.01.20, 01.09.20 г. не согласованы с начальником Отдела образования. Во всех штатных расписаниях отсутствуют номер и дата документа.

- В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» используется табель учета рабочего времени который ведется по неустановленной форме, необходимо использовать табель учета рабочего времени по ф. 0504421, данная форма утверждена в Учетной политике. Табель на работников составляется в табличной форме, где указывается Ф.И.О., должность, количество рабочих дней, часы работы, неявки, (командировка, больничный, отпуск).

- В нарушении п.7, ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправления в первичном учетном документе должны содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. В предоставленных табелях имеются исправления, зачеркивания, дополнения без подписей сотрудника, который внес изменения.

- Согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52-н для учета начисленной заработной платы и отражения операций начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы, причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний должна использоваться «Платежная ведомость» (ф.0504402), учитываемая при формировании учетной политики с 2015 года. В первичных документах за период с марта по декабрь 2019 года и январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль 2020 года используется «Расчетно-платежная ведомость» (ф.0504401), которая заполняется при выплате заработной платы через кассу учреждения. В учетной политике форма 0504401 не закреплена.

- В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» в 2019 и 2020 годах не применялась унифицированная форма Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425).

**При проверке правильности оплаты труда директора установлен ряд нарушений:**

* неверное начисление оклада;
* неверно начислены стимулирующие выплаты;
* неверное начисление доплаты за совмещение должностей;
* неверное начисление среднего заработка при расчете компенсации за неиспользованный отпуск.

**При проверке правильности оплаты труда педагогического персонала установлено:**

* выявлены нарушения по компенсационным выплатам «за стаж работы (выслугу лет)», сельские, заведование кабинетом, за проверку тетрадей, за классное руководство, северной надбавки и районного коэффициента;
* неверно произведены расчеты среднего заработка при начислении отпускных выплат;
* неверное начисление заработной платы, уменьшение или увеличение оклада сотруднику;
* неверное начисление стимулирующих выплат;

**При проверке правильности оплаты труда вспомогательного персонала установлено:**

* выявлены нарушения по компенсационным выплатам за «вредность», сверхурочные, ночные, праздничные;
* неверное начисление стимулирующих надбавок;
* необоснованное начисление доплаты до МРОТ;
* неверно произведены расчет среднего заработка при расчете оплаты отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;

1. В нарушении ч.4 ст.219 Трудового Кодекса РФ по результатам специальной оценки условий труда от 21.12.2015 года, истопнику установлен 2 класс опасности с допустимыми условиями труда, выплата компенсации за вредные условия труда не установлена. Изменения после проведения СОУТ в Положение об оплате труда не вносились. Дополнительные соглашения, где условия труда признаны допустимыми не составлялись.
2. Нарушения по срокам выплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.
3. Заработная плата за первую половину месяца начисляется не пропорционально отработанному времени.
4. Выявлены нарушения по несоответствию должностных окладов между штатным расписанием, приказами о приеме на работу и трудовыми договорами.
5. Всего в ходе проведения контрольного мероприятия проверено денежных средств в объеме **5 311 666,58** **руб**.

Установлено нарушений на общую сумму **203674,64 руб.**, в том числе:

Нарушения учета муниципального имущества на сумму **5569,20** рублей;

Неэффективное использование бюджетных средств в сумме **15490,35** рублей;

Финансовые нарушения на общую сумму **182615,14** руб.

35.1. Нарушения законодательства при расходовании бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, на сумму **182615,14 руб**., в том числе:

35.1.1. Неправомерное расходование бюджетных средств на выполнение МЗ и иные цели на сумму **182615,14** **руб**. в результате неправильного начисления и выплаты заработной платы, компенсационных и стимулирующих выплат (к удержанию в сумме 137813,32 руб., и к доначислению в сумме 44801,82 руб.).

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности на объекте «Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа п. Октябрьский»**

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт, который подписан без возражений. По результатам КМ ведется работа по устранению нарушений.

По результатам проверки установлено:

1. Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа п. Октябрьский», утвержденного Постановлением Администрации Александровского района Томской области от 30.12.2015 № 1331.
2. В соответствии с п.109. Устава, имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Александровский район". От имени муниципального образования «Александровский район» функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Александровского района.
3. В соответствии с п. 2 ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.
4. В соответствии с п. 2 ст. 219.1 БК РФ утверждение бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляются главным распорядителем бюджетных средств. В нарушение п. 28 Порядка №6-п бюджетная роспись за данный период не составлялась.
5. Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности Учреждения. Муниципальное задание по Учреждению составлялось на срок до 3-х лет (на очередной год и плановый период) и по составу показателей соответствует требованиям ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ.
6. В соответствии с п.39 Порядка №1527 отчеты о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги составлялись ежеквартально по каждому виду муниципальной услуги.
7. В нарушение Порядка №1527, муниципальное задание на 2019 и 2020 год, отчеты о выполнении муниципального задания за 2019 год и 1,2 квартал 2020 года велись не по установленной форме, а по форме, которая утратила силу 17.12.2018 года.
8. В нарушение п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86 н, муниципальные задания Учреждения были размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков.
9. В соответствии с п. 42 Порядка №1527 отчеты о выполнении муниципального задания размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков. Отчет за 3 и 4 квартал 2020 года на сайте не размещен.
10. В нарушение п. 14 Порядка № 1384 в изменениях бюджетных средств на 2019 и 2020 год отсутствует раздел 1 Приложения 2 к Порядку №1384, где указываются внесенные изменения в смету путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс» и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».
11. В ходе проверки проведена сверка объемов утвержденных ассигнований, отраженных в смете учреждения, с объемами, отраженными в годовой бюджетной отчетности - **отклонений не установлено.**
12. В соответствии с Постановлением Администрации Александровского района Томской области «О закреплении на праве оперативного управления муниципального имущества за Муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Основная общеобразовательная школа п. Октябрьский» от 20.02.2017 № 180 за Учреждением было закреплено имущество на общую балансовую стоимость 6969393,18 руб., в том числе недвижимое имущество на сумму 5161698,92 руб., основные средства стоимостью 20 тысяч рублей и более на сумму 1141991,74 руб., основные средства стоимостью от 3 тысяч рублей до 20 тысяч рублей на сумму 665702,52 руб. Для оперативного ведения Реестра муниципального имущества Учреждением ежеквартально предоставлялись сведения о приобретении имущества и выбытии. В ходе контрольного мероприятия выявлено неправильное отражение в бухгалтерском учете объектов основных средств.
13. Нарушения порядка использования муниципального имущества составили на общую сумму 3465,00 рублей., (стоимость имущества, ошибочно включенного в Реестр объектов муниципальной собственности муниципального образования «Александровский район»).
14. В соответствии с требованиями Инструкции №52- н результаты инвентаризации оформлены Инвентаризационными описями по ф.0504087. Недостач и излишек не выявлено. Акт о результатах инвентаризации по форме (ф.0504835) **отсутствует**. Согласно результатам инвентаризационной описи про инвентаризировано товарно-материальных ценностей на общую сумму 11138877,16 рублей, при сверке инвентаризационной описи с оборотно-сальдовыми ведомостями обнаружено, что сумма итоговых строк по счетам не соответствует общей сумме инвентаризации. Расхождения установлены в перечне нефинансовых активов по счету 07020000000000000 110134 000 на общую сумму 198669,08 руб., в опись не включено имущество, которое числиться на бухгалтерском учете без присвоения инвентарного номера (Мультимедиапроектор на сумму 20000,00 руб., Компьютер INTANT55 на сумму 32487,00 руб., Котел КВр-0,2 на сумму 146182,08 руб.). из вышеизложенного следует, что инвентаризация нефинансовых активов проведена не в полном объеме.
15. Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района Томской области» на основании заключенных договоров об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
16. Бюджетный учет в учреждении ведется с применением комплексной системы автоматизации – программы «Парус». Данные, проверенные и принятые к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета. Регистры бюджетного учета и принятые к учету первичные учетные документы подшиты в хронологическом порядке и сброшюрованы в папки по журналам ордерам.
17. Учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 29.12.2018 № 217, разработанная для МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района Томской области», которая, в основном, соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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» и требованиям Налогового кодекса РФ. Изменения и дополнения в Положение об учетной политике с 2019 года не вносились.
18. В соответствии с п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86 н сведения о годовой бюджетной отчетности казенного учреждения за 2019 и 2020 год были размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru.
19. При проверке правильности списания материалов обнаружено, что Учреждением при оформлении бухгалтерских документов, отсутствуют документы о приобретении материальных запасов.
20. В нарушение Приказа N 173н Меню-требование в 2019 году составлялось не по установленной форме 0504202;
21. В бухгалтерском деле отсутствует ЖО №7 по выбытию и перемещению продуктов питания за июнь, июль, август 2019 года, июнь, июль, август 2020 года.
22. В проверяемом периоде ЖО №1 «Кассовые операции» за 2019 год к проверке не представлен, за 2020 год ЖО №1 представлен по Учреждению с нулевыми показателями. Фактов неправомерного расходования наличных денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности Учреждения не выявлено. В ходе проверки не установлено расхождений между суммами и датами поступления денежных средств по выпискам с лицевого счета и выбытием их из кассы Учреждения.
23. В ходе проверки банковских документов выявлены нарушения по порядку ведения журналов ордеров (отсутствие подтверждающих документов, отсутствие ЖО и т.д.)
24. В ходе проверки банковских документов по банковским счетам нарушений порядка отражения в учете совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с расчетного счета Учреждения отражены в полном объеме. Для осуществления операций с денежными средствами Учреждению открыты лицевые счета в Отделе № 1 УФК по Томской области и в Финансовом отделе Администрации Александровского района.
25. Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что авансовые отчеты составляются по форме ОКУД 0504505, денежные средства выдавались как по факту израсходованных денежных средств, так и в подотчет, аналитический учет ведется в Журнале операций №3 «ЖО Расчетов с подотчетными лицами. Выявлены нарушения в части заполнения авансовых отчетов, принятию к учету несколько авансовых отчетов от одного подотчетного лица за одной и той же датой, неверное отражение дата документа в ЖО, отсутствие принятых авансовых отчетов в ЖО, неверное отражение сальдовых остатков, не своевременное перечисление денежных средств подотчетному лицу. Не целевое расходование бюджетных средств по оплате расходов стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно составило 1603,50 рублей.
26. В соответствии с п. 4, ч.1, ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 30.04.2021) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Учреждением заключались Муниципальные контракты (договора) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). При проверке наличия муниципальных контрактов, порядка оплаты, сроков исполнения обнаружено, что муниципальные контракты сшиты в одну папку за 2019 и 2020 год, имеются контракты, не сшитые в данной папке, нарушен хронологический порядок подшитых документов, не все муниципальные контракты представлены на проверку, в бухгалтерском деле отсутствуют оригиналы документов являющихся подтверждением совершения сделки, отсутствую документы являющимися основанием для принятия к бухгалтерскому учету сумм расхода.
27. В проверяемом периоде некорректно сформированы журналы ордера №6 по начислению заработной платы.
28. В проверяемом периоде неэффективное использование бюджетных средств составило 1193,37 руб., в том числе:

- пени по налогам и сборам за 2019 год – 2,90 руб.;

- штрафы по налогам и сборам за 2019 год – 525,00 руб.;

- пени за несвоевременную оплату счетов за электроэнергию за 2019 год - 200,00 руб.;

- пени за несвоевременную оплату счетов за электроэнергию за 2020 год – 458,44 руб.;

- пени по налогам и сборам за 2020 год – 0,14 руб.;

- штрафы по налогам и сборам за 2020 год – 6,89 руб.;

При проведении проверки обнаружено что Учреждением были неверно произведены расходы по КОСГУ 223 (оплата приобретения угля марки ДО, для нужд Учреждения) и КОСГУ 226 (оплата услуг почты). При неверном отражении КВР и КОСГУ, это может рассматриваться как нецелевое использование бюджетных средств, и учреждение может получить наказание (ст. 15.14 КоАП):

- штраф на должностных лиц – от 20 до 50 тыс. рублей или отстранение от работы на срок от 1 до 3 лет;

- штраф на юридическое лицо – от 5 до 25 % полученной из бюджета суммы.

1. При проверке расчетов с персоналом по оплате труда установлено:

- Коллективным договором согласование штатного расписания с Главой района, с руководителем Финансового отдела, с начальником экономики Александровского района не требуется, штатные расписания на 01.10.19, 01.01.20, 01.09.20 г. не согласованы с начальником Отдела образования. Во всех штатных расписаниях отсутствуют номер и дата документа.

- В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» используется табель учета рабочего времени который ведется по неустановленной форме, необходимо использовать табель учета рабочего времени по ф. 0504421, данная форма утверждена в Учетной политике. Табель на работников составляется в табличной форме, где указывается Ф.И.О., должность, количество штатных единиц, часов нагрузки у педагогического персонала, количество рабочих дней, часы работы, неявки, (командировка, больничный, отпуск).

- В нарушении п.7, ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправления в первичном учетном документе должны содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. В предоставленных табелях имеются исправления, зачеркивания, дополнения без подписей сотрудника, который внес изменения.

- Согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52-н для учета начисленной заработной платы и отражения операций начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы, причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний должна использоваться «Платежная ведомость» (ф.0504402), учитываемая при формировании учетной политики с 2015 года. В первичных документах за период с января по декабрь 2019 года и с января по июль 2020 года используется «Расчетно-платежная ведомость» (ф.0504401), которая заполняется при выплате заработной платы через кассу учреждения. В учетной политике форма 0504401 не закреплена.

- В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» в 2019 г. и с января по июль 2020 г. не применялась унифицированная форма Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425).**При проверке правильности оплаты труда директора установлен ряд нарушений:**

* неверное начисление среднего заработка при расчете командировочных расходов.

**При проверке правильности оплаты труда педагогического персонала установлено:**

* выявлены нарушения по компенсационным выплатам «за стаж работы (выслугу лет)», сельские, заведование кабинетом, за проверку письменных работ, за классное руководство;
* неверное начисление надбавки к должностному окладу за наличие квалификационной категории;
* неверное начисление оклада;
* неверно произведены расчеты среднего заработка при начислении отпускных выплат, при начислении оплаты за нахождение работника на больничном;
* неверное начисление среднего заработка при расчете командировочных расходов;
* неверное начисление стимулирующих выплат.

**При проверке правильности оплаты труда вспомогательного персонала установлено:**

* выявлены нарушения по компенсационным выплатам за «вредность», сверхурочные, ночные, праздничные;
* неверное начисление стимулирующих надбавок;
* неверное начисление доплаты до МРОТ;
* неверно произведены расчет среднего заработка при расчете оплаты отпуска;
* неверное начисление среднего заработка при расчете командировочных расходов.

1. В нарушении ч.4 ст.219 Трудового Кодекса РФ по результатам специальной оценки условий труда от 21.12.2015 года, истопнику установлен 2 класс опасности с допустимыми условиями труда, выплата компенсации за вредные условия труда не установлена. Изменения после проведения СОУТ в Положение об оплате труда не вносились.
2. Заработная плата за первую половину месяца начисляется не пропорционально отработанному времени.
3. Выявлены нарушения по несоответствию должностных окладов между штатным расписанием, приказами о приеме на работу и трудовыми договорами.
4. Всего в ходе проведения контрольного мероприятия проверено денежных средств в объеме **32604559,06** **руб**.

Установлено нарушений на общую сумму **210919,25 руб.**, в том числе:

Нарушения учета муниципального имущества на сумму **3465,00** рублей;

Неэффективное использование бюджетных средств в сумме **1193,37** рублей;

Не целевое использование бюджетных средств в сумме **1603,50** рублей;

Финансовые нарушения на общую сумму **201657,38** руб.

33.1. Нарушения законодательства при расходовании бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, на сумму **2019657,38 руб**., в том числе:

33.1.1. Неправомерное расходование бюджетных средств на выполнение МЗ и иные цели на сумму **201657,38** **руб**. в результате неправильного начисления и выплаты заработной платы, компенсационных и стимулирующих выплат (к удержанию в сумме 77869,33 руб., и к доначислению в сумме 123788,05 руб.).

**3. Экспертно - аналитическая деятельность.**

3.1. В отчетном периоде экспертно - аналитическая деятельность осуществлялась, в соответствии с планом работы Контрольно - ревизионной комиссии на 2021год. Всего было проведено 27 экспертно - аналитических мероприятий (в 2020 за аналогичный период - 30 ЭАМ).

3.2 В рамках экспертно-аналитической деятельности, в соответствии с полномочиями Контрольно - ревизионной комиссией, подготовлено:

- 9 заключений на проекты нормативно-правовых актов представительных органов муниципальных образований по внесению изменений в решения о местном бюджете;

- 3 заключений по внесению изменений в муниципальные программы (в основном в Александровское сельское поселение);

- 14 заключений по отчетам по исполнению бюджетов муниципальных образований: за 2020 год, за I квартал, отчетного года;

- 1 заключение по проведению выборов депутатов Думы Александровского района.

При проведении экспертизы проектов решений представительных органов поселений Контрольно-ревизионная комиссия проводит проверку проектов на соответствие отраженных бюджетных назначений по доходам и расходам с утвержденными бюджетными назначениями, на правильность подсчета итогов по разделам/подразделам, на правильное указание кодов бюджетной классификации доходов и расходов, правильное наименование мероприятий муниципальных программ. Нарушения по предложению Контрольно - ревизионной комиссии устраняются в ходе проведения экспертно - аналитического мероприятия

**4. Реализация результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий**.

4.1. В адрес распорядителей средств бюджета района и поселений, было направлено 5 Представлений КРК. В Представлениях предлагалось разработать План устранения отмеченных нарушений, принять меры по устранению нарушений и своевременно представить информацию о принятых мерах по устранению нарушений в КРК.

**5.Организационно - методическая и информационная работа.**

По результатам работы за 2020 год были предоставлены Отчеты о работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района в представительные органы всех муниципальных образований. Отчеты были рассмотрены Советами поселений и приняты к сведению.

Решения представительных органов о рассмотрении отчетов Контрольно- ревизионной комиссии по результатам проведенных контрольных мероприятий размещены на страницах сайтов Администрации Александровского района и Администрации Александровского сельского поселения.

Результаты проведенных Контрольно - ревизионной комиссии мероприятий в 2021 г. доводятся до сведения Думы Александровского района, Главы Александровского района, представительных органов поселений в виде актов, отчетов, аналитических записок.

Отчет о работе Контрольно - ревизионной комиссии за 2020 г. был рассмотрен на собрании Думы Александровского района и принят к сведению (Решение Думы района от 17.02.2021 № 34).