

**Российская Федерация
Республика Алтай
Совет депутатов
МО «Чойский район»
Р Е Ш Е Н И Е**

**Россия Федерациязы
Алтай Республика
Чой аймагынын
Депутаттар Соеди
Ч Е Ч И М**

01 марта 2019 г.

с.Чоя

№ 5- 3

**Об отчёте Контрольно-счетного органа муниципального образования
«Чойский район» за 2018 год**

Заслушав отчёт председателя Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» за 2018 год Куликовой Т.Т., рассмотрев документы, представленные Контрольно-счётным органом муниципального образования «Чойский район», руководствуясь статьёй 19 ФЗ от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований» и статьёй 13 Положения «О контрольно-счётном органе муниципального образования «Чойский район»», утверждённого решением Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» от 17 апреля 2015 года № 11-10, Совет депутатов муниципального образования «Чойский район»

Р Е Ш И Л:

1. Утвердить отчёт Контрольно-счетного органа муниципального образования «Чойский район» за 2018 год (согласно Приложению №1).
2. Опубликовать настоящее решение путём размещения на официальном сайте администрации муниципального образования «Чойский район».
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджетно-финансовой деятельности Совета депутатов муниципального образования «Чойский район».
4. Настоящее решение вступает в силу с момента его опубликования.

Председатель Совета депутатов
муниципального образования
«Чойский район»

Глава муниципального образования
«Чойский район»

З. Ф. Колосов

М.Ю. Маргачёв

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Чойский район» за 2018 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Чойский район» за 2018 год, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях (далее по тексту – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями п.2 статьи 13 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Чойский район» (далее – Положение) и направляется в Совет депутатов МО «Чойский район».

В Отчете представлены результаты деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района (далее по тексту - КСО МО) в 2018 году по выполнению установленных законодательством задач и полномочий.

В целях выполнения установленных полномочий КСО МО осуществлялась экспертно-аналитическая, контрольная, информационная и иная деятельность, на основе плана работы отчетного года, утверждённого председателем КСО МО «Чойский район».

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чойский район»» КСО МО является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. КСО МО, как орган государственного внешнего финансового контроля, осуществляет предварительный и последующий контроль, в рамках которого комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году составлял единую систему контроля за формированием, утверждением и исполнением местного бюджета Чойского района (далее районный бюджет),

В 2018 году деятельность КСО МО осуществлялась в рамках предварительного и последующего контроля над формированием и исполнением районного бюджета и бюджетов поселений на основании заключенных соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля между представительными органами сельских поселений и КСО муниципального района.

1. Общие положения

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Чойский район» (далее - Контрольно-счетный орган), является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образован Советом депутатов МО «Чойский район» и ему подотчетен.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Чойский район» обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно в соответствии с Положением, утвержденным решением Совета депутатов МО «Чойский район» от 17.04.2015 года № 11-10.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Чойский район» в отчетном периоде юридически с 1 апреля 2015 года входит в состав Совета депутатов МО

«Чойский район», имеет гербовую печать и бланк со своим наименованием и изображением герба муниципального образования «Чойский район».

Компетенция Контрольно-счетного органа муниципального образования «Чойский район» в отчетном периоде определялась Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением в новой редакции, утверждённым Советом депутатов 17.04.2015 года № 11-10 «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Чойский район», Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Чойский район», Регламентом Контрольно-счётного органа и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Алтай и муниципального образования «Чойский район».

В своей деятельности Контрольно-счётный орган руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными актами Российской Федерации, Конституцией Республики Алтай, законами и иными нормативными правовыми актами Республики Алтай и муниципального образования «Чойский район».

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетного органа основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Для закрепления принципа гласности в работе Контрольно-счетного органа на официальном сайте Муниципального образования «Чойский район» создана страница, посвящённая деятельности КСО и для быстрого обмена информацией используется электронная почта. В 2018 году отчеты и заключения по проведенным мероприятиям предоставлялись в Совет депутатов и в правоохранительные органы Чойского района.

Организационное и правовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа осуществлялось на основе:

- Положения «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Чойский район»;
- Регламента Контрольно-счётного органа;
- Плана работы Контрольно-счётного органа на 2018 год;
- Стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Работа по заключенным Соглашениям о взаимодействии в течение 2018года проводилась с семи муниципальными образованиями сельских поселений Чойского района «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» и Прокуратурой Чойского района:

В отчетном периоде, как и ранее, осуществлялось взаимодействие с органами муниципального финансового контроля Республики Алтай и КСП РА в целях защиты общих профессиональных интересов, достижения общественно полезных целей. Контрольно-счетный орган муниципального образования «Чойский район» входит в Совет Контрольно-счетных органов Республики Алтай, деятельность которого направлена на укрепление взаимодействия муниципальных контрольно-счётных органов по повышению эффективности внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде в рамках закрепленных полномочий, Контрольно-счетный орган получал необходимую информацию из структурных подразделений муниципального образования «Чойский район». Председатель Контрольно-счетного органа принимала участие в работе постоянных комиссий и проведенных сессий Совета депутатов МО «Чойский район» по вопросам, связанным с бюджетными правоотношениями. Предложения и рекомендации Контрольно-счетного органа по результатам проверок доводились до сведения заинтересованных сторон и учитывались ими в дальнейшей работе.

Порядок взаимодействия между Прокуратурой Чойского района и КСО МО «Чойский район» по вопросам связанным с предупреждением выявления и пресечением правонарушений в финансово-бюджетной сфере устанавливаются Соглашением (п.1.1. раз.1 «Соглашения о взаимодействии между КСО МО «Чойский район» и прокуратурой Чойского района РА).

В рамках взаимодействия по вопросам Бюджетного законодательства РФ между Управлением Федерального казначейства по Республике Алтай и КСО МО «Чойский район» заключено Соглашение об информационном взаимодействии (доп.согл. № 1 от 20.04.2016 г. к согл. от 10.09 2012 г.).

В соответствии с п.1 ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ими самостоятельно. Направления деятельности предусматривались Планом работы КСО на 2018 год. В рамках его реализации проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в сфере бюджетных отношений и управления муниципальной собственностью. План работы на 2018 год размещен на страничке КСО официального сайта муниципального образования «Чойский район».

В отчетном периоде КСО МО уделял внимание вопросам эффективности использования бюджетных средств, распоряжения объектами права собственности муниципального района, достижению поставленных целей и задач, реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ).

2. Контрольно-ревизионная деятельность

Контрольно-счётный орган как контрольный орган муниципального образования осуществляет предварительный и последующий контроль. Контрольные мероприятия проводились в соответствии с Положением о Контрольно-счётном органе МО «Чойский район». За 2018 год проведено 12 контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий, составлено 12 актов, заключений и справок, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности -8. (Приложение №1,3).

В рамках текущего контроля, включающего анализ Отчёта об исполнении районного бюджета, отчётности участников бюджетного процесса, оценивался уровень исполнения доходных и расходных статей по объёмам и структуре, своевременности исполнения расходов, в том числе освоения средств, предусмотренных на реализацию публично-нормативных обязательств, муниципальных программ, привлечения средств из источников финансирования дефицита и соблюдения лимитов бюджетных обязательств.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены в 23 объектах, структурных подразделениях органов государственной власти, местного самоуправления Чойского района и прочих учреждениях. Контрольной и экспертно-аналитической деятельностью охвачены Финансовый отдел администрации муниципального образования «Чойский район», Совет депутатов МО «Чойский район», Отдел культуры, Отдел образования, Муниципальное образование «Чойский район» и учреждения, подведомственные им, а также семь сельских поселений района.

Объём проверенных средств за отчётный период составил 1 378 304 (2017 год -1154,6 тыс. руб.) тыс. рублей в т.ч. при проведении контрольных мероприятий 18 860,6 тысяч рублей, экспертно-аналитических мероприятий 1 359 443,7 тыс. рублей, в том числе проверена достоверность годовой бюджетной отчетности в рамках внешней проверки на сумму 752 807,7 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году КСО МО установлены нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере бюджетной

системы Чойского района, общая сумма нарушений финансово-бюджетного законодательства и фактов неэффективного использования средств и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, составила 2049,0 тысяч рублей, что составляет 0,15 процента от объёма проверенных средств (2017 год – 0,4%), из них 291,5 тыс. рублей (2017 год - 1066,1 тыс. рублей) квалифицированы как неэффективные расходы. Иными нарушениями федерального и регионального законодательства установлены хозяйственные операции на сумму 1757,5 тыс. рублей (приложение № 2). Имели место нарушения требований бухгалтерского учёта, а именно не велись формы первичных учётных документов, регистры бухгалтерского учёта, утверждённые Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, к учёту принимались первичные бухгалтерские документы кассового и мемориального порядка без разрешительной подписи руководителя и главного бухгалтера. Перед составлением годовой бюджетной отчётности не проводилась инвентаризация активов и обязательств. Бюджетными учреждениями района допускалось отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность. При наличии остатков бюджетных средств на конец отчётного периода на лицевых счетах в органе казначейства допускалась кредиторская задолженность по расчётам по платежам в бюджет, по расчётам по принятым обязательствам. Сумма выявленных резервов по состоянию на 01 января 2018 года составляла 1 978,0 тыс. рублей (задолженность по местным налогам и сборам). Данные факты подтверждают не результативное использование бюджетных средств, влекущее за собой уплату пеней и штрафов, а также нарушения при формировании и исполнении бюджета, при ведении бухгалтерского учёта, составлении и представлении бухгалтерской отчётности влекут за собой определённые меры ответственности по Кодексу об административных правонарушениях.

Количество предложений, внесённых контрольно-счётным органом -59, количество предложений выполненных полностью или частично – 37, процент выполнения – 62,7 (2017 год – 57,1). Фактов нецелевого использования бюджетных средств в 2018 году не установлено.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счётного органа на 2018 год, утвержденным Председателем Контрольно-счётного органа МО «Чойский район» « 27 » декабря 2017 года, и ходатайством Совета депутатов МО «Чойский район» Контрольно-счётным органом МО «Чойский район» проведена проверка эффективного и целевого использования средств районного бюджета, выделенных Сельской администрации Чойского сельского поселения и муниципальной собственности за период с "01" января 2015 года по "01" января 2018 года. По результатам проверки оформлен акт от "20 " июня 2018 года.

В результате проведения контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения в постановке и ведении бюджетного учёта, оформлении первичных бухгалтерских документов и ведении регистров бухгалтерского учёта.

Общая сумма финансовых нарушений составила 1 537,2 тысяч рублей, в т.ч.:

1. Администрацией поселения ***не разработана и не утверждена Учётная политика***, которая является основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета в учреждении. Учетная политика утверждается приказом или иным письменным распоряжением руководителя учреждения.

Во исполнение [ч. 1 ст. 19](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 6 раздел 1 Инструкции N 157н в учетной политике утверждаются: рабочий план счетов бухгалтерского учёта; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учётной информации; формы первичных учётных документов; порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля, иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учёта. *Вышеперечисленные нормы администрацией поселения не соблюдены.*

2. В нарушение пункта 2 статьи 9 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учёте» и п.7,8,9,10 раздела 1 Инструкции № 157н первичные учётные документы принимались к учёту бухгалтерской службой (бухгалтер Родин Н.Г.) не своевременно, не оформленными надлежащим образом и составленными не по типовой форме.

В нарушение пункта 1 статьи 10 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учёте», п. 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157 н (ред. От 16.11.2016 г.) в администрации Чойского сельского поселения не велись многие регистры бухгалтерского учёта: Главная книга, журналы операций №№ 1 «Касса», 2 с безналичными денежными средствами, 3 расчётов с подотчётными лицами, 4 расчётов с поставщиками и подрядчиками, 6 расчётов по оплате труда, 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, 8 по прочим операциям, 9 по санкционированию, журнал регистрации путевых листов, оборотно-сальдовые ведомости и т.д. За проверяемый период данные регистры бухгалтерского учёта представлены не были.

3. В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», п.11 Приказа Минфина от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» Главная книга не велась и к проверке представлена не была. Согласно Инструкции по истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций должны записываться в Главную книгу.

4. При ведении и оформлении кассовых операций бухгалтерией Чойской сельской администрации «Порядок ведения кассовых операций» нарушался:

- лимит остатка наличных денег в кассе не установлен, распорядительный документ об установленном лимите не издан (нарушен п.1.2 Положения № 373-П, п.2 Указания № 3210-У);

- в нарушение пункта 2.2 Положения №373-П кассиром допускалась выдача наличных денег из кассы по расходным кассовым ордерам при условии отсутствия на документе подписей руководителя, главного бухгалтера;

- в нарушение пункта 1.11 Положения № 373-П порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег в кассе не определены, т. е. отсутствует внутренний контроль над движением денежных средств в кассе, внезапные ревизии (инвентаризации) кассы не проводились.

5. Согласно п.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34-н (с последующими изменениями) и п.7 Инструкции № 191-н для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, перед составлением годовой бюджетной отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

В нарушение вышеуказанных норм инвентаризация основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015- 2017г. не проводилась.

Основные средства не находились на ответственном хранении у должностных лиц сельской администрации, с которыми в установленном порядке не были заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

6. Согласно п. 2 Приказа № 52н «учреждениями для оформления решения о списании материальных запасов применяется акт о списании материальных запасов (ф.0504230), акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения». В Чойской сельской администрации постоянно действующая комиссия не создана, приказом (распоряжением) руководителя не утверждена, акты на списание материальных запасов не составляются. Данные нарушения при оформлении актов на списание материальных запасов являются неисполнением норм, предусмотренных Приказом Минфина № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления...».

Ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210) не составляются, в которых должны указываться Ф.И.О. получателя, расписка в получении, в графе «материальные запасы» наименование материалов и т.д.

Администрацией не обеспечено формирование полной и достоверной информации по учёту материальных запасов, а также отсутствует надлежащий контроль за их наличием и движением. Аналитический учёт материальных ценностей в оборотной ведомости не ведётся, инвентаризация материальных запасов в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 119 Приказа 157н аналитический учёт материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально-ответственных лиц на Карточках количественно-суммового учёта не ведётся.

7. В нарушение пункта 2 статьи 9 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учёте», приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», постановления Госкомстата России от 28.11.1997г. № 78 бухгалтерской службой Чойской администрации к учёту принимались первичные учётные документы (путевые листы) без заполнения всех обязательных реквизитов. Журнал регистрации путевых листов не ведётся

В путевых листах имеют место неоговоренные исправления, кроме того в путевых листах не указывается конкретный путь следования автомобиля, а значит не могут подтвердить производственный характер расходов, поскольку отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомобиль был использован в служебных целях. Указанные факты свидетельствуют о формальном подходе к ведению и заполнению путевых листов.

Проверкой соответствия норм расхода топлив, утверждённых распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 года № АМ-23-р «О введение в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива на автомобильном транспорте (далее – распоряжение № АМ-23-р) установлено следующее:

- приказы (распоряжения) о норме списания горюче-смазочных материалов на автотранспорт, принадлежащий Чойской сельской администрации, в зимний период времени не издаются (автотранспортное средство не эксплуатируется). Распоряжением Главы поселения от 21.12.2015 года № 20 установлена норма расхода гсм в летний и зимний периоды на автомобиль марки Тойота, привлекаемый для служебных поездок Чойской сельской администрацией;
- списание горюче-смазочных материалов производилось по фактическому расходу без применения норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, расчет списания гсм

не делается. Данный факт свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности, установленного статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заправка автомобиля ГСМ в 2017 году Чойской сельской администрацией производилась по топливным картам. Согласно разъяснениям Минфина России, приведенным в Письме от 03.06.2008 N 02-14-10а/1611, топливные карты следует учитывать на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности". В соответствии с п. п. 337, 338 Инструкции N 157н аналитический учет карт нужно вести в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) в разрезе ответственных за их хранение. В нарушение вышеуказанных нормативных актов учет бланков строгой отчетности (топливных карт) не ведется.

8. В нарушение положений приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация финансовых обязательств Учреждением не проводилась, нарушались сроки и порядок проведения обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В нарушение вышеназванной статьи ФЗ и п.7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в Чойской сельской администрации по состоянию на 01 января 2017 года, на 01.01.2018 года инвентаризация расчетных обязательств не проведена. В нарушение Закона № 402-ФЗ, при наличии кредиторской задолженности к проверке не представлены акты сверок взаимных расчетов.

9. Согласно статьи 144 ТК РФ «Системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления».

Правильность начисления отпускных проверена выборочно, путем сопоставления данных расчёта отпускных, представленных на листах формата А4 не унифицированной формы, с данными книг не унифицированной формы по начислению заработной платы со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя по семи работникам за 2017 год. В ходе выборочной проверки расчёта отпускных работникам Сельской администрации установлено неправомерное расходование бюджетных средств.

В нарушение пункта 5 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922 исчисление среднего заработка производилось не правильно, а именно: в расчёт включались выплаченные разовые премии, приуроченные к юбилейным датам, праздникам.

В результате этого, необоснованные избыточные расходы средств бюджета поселения составили 14 186,49 рублей, в том числе по коду 211 «Заработная плата» - 10 895,93 рублей, по коду 213 «Начисления на оплату труда» - 3 290,56 рублей.

В нарушение положений приказа Минфина России от 30 марта 2015 года №52н Записка-расчёт «Об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (форма 504425) карточки-справки (форма 0504 417) не велись на протяжении всего проверяемого периода.

10. Согласно [пункту 4.4](#) Положения № 373-П, «...денежные средства под отчет работнику выдаются на основании письменного заявления подотчётного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату». Во исполнение данного требования в течение проверяемого периода из кассы выдавались наличные денежные средства под отчёт на приобретение товарно-материальных ценностей и иные хозяйственные нужды по письменным заявлениям сотрудников. Приказ (распоряжение), определяющий перечень должностных лиц, имеющих право получать денежные средства под отчёт и устанавливающий срок сдачи авансовых отчётов в течение месяца не издан, договоры о полной индивидуальной ответственности не заключены. Авансовые отчеты на сумму 19 909,18 рублей, приняты к учёту не оформленными надлежащим образом.

11. С учётом норм, отражённых в ст.34 Бюджетного кодекса РФ, ст.162 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективно использованными средствами бюджета поселения 34,4 тысячи рублей, выразившееся в уплате пени, штрафов во внебюджетные фонды, в Межрайонную ИФНС, за несвоевременную уплату налогов, а также в оплате пени АО «Алтайэнергосбыт» за несвоевременную оплату за потреблённую электроэнергию по причине несвоевременного финансирования, а также за несвоевременное представление отчётности.

На момент проверки бухгалтерский учёт не велся автоматизированным способом в программе АС «Смета» и «Бюджет поселения». С учётом норм, отражённых в ст.34 Бюджетного кодекса РФ, средства в сумме 60,0 тысяч рублей уплаченные в 2018 году за 2016-2017 года, являются неэффективно использованными бюджетными средствами.

Неэффективное использование бюджетных средств нарушает статью 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств».

Расходы на оплату штрафов, пеней за несвоевременную подачу сведений или оплату налогов, экономических санкций, предусмотренных условиями заключённых контрактов (договоров) являются дополнительными расходами поселения и квалифицируются как **неэффективное использование бюджетных средств**, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы учреждения на оплату штрафов за несвоевременную подачу деклараций и сведений в Управление ФНС России по РА в размере 4365,10 рублей, в ГУ-Отделение Пенсионного фонда РФ по Республике Алтай за нарушение законодательства РФ об индивидуальном учёте в системе обязательного пенсионного страхования в размере 2000 рублей квалифицируются как прямой действительный ущерб, нанесённый бюджету Чойского сельского поселения действиями (бездействиями) должностных лиц, ответственных за составление и подачу налоговой отчётности. В соответствии со ст.238 Трудового кодекса РФ работник обязан возместить работодателю причинённый ему прямой действительный ущерб.

12. Искажение бухгалтерской отчётности составило 1398,9 тысяч рублей.

Согласно данным кадастрового паспорта земельного участка от 26.08.2010 г. № 0402/203/10-1582 кадастровая стоимость земельного участка (стадион) составляет 40 243 212,19 рублей, по данным кадастрового паспорта земельного участка от 12.07.2010 г. №0402/203/10-1269 кадастровая стоимость земельного участка (СДК с. Киска) составляет 16 455,12 рублей. Общая стоимость земли – 40 259 667,19 рублей.

По состоянию на 01 января 2018 года в балансе ф. 0503130 строка 070 и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» строки 150 и 151 балансовая стоимость

непроизведённых активов показана в сумме 39 116 481,94 рубль. Разница в сумме 1 143 185,25 рублей квалифицируется как искажение годовой бухгалтерской отчётности за 2017 год.

На балансе администрации сельского поселения по состоянию на 01 января 2018 года числятся жилые помещения (4 объекта) общей балансовой стоимостью 1 243 433,31 рубля (по данным администрации - реестр ОС прилагается). По данным ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» строка 011 наличие на конец года жилых помещений составляет 1 499 105,98 рублей с балансовым износом 100%, разница показателей в сумме 255 672,67 рубля.

13. Аналитический учёт основных средств Учреждением не ведётся на инвентарных карточках (ф. 0504031), которые должны регистрироваться в Описи инвентарных карточек по учёту основных средств (абзац 4, п.54).

В нарушение п.54 Приказа Минфина РФ от 01.12.10 № 157-н, Приказа № 52н от 30.03.2015 года на момент проверки данный регистр бухгалтерского учёта (Опись форма 0504033) не вёлся. Инвентарные карточки не ведутся автоматизированным способом, на бумажный носитель не выводятся, в разрезе материально-ответственных лиц и видов имущества аналитический учёт не ведётся.

Выявленные недостатки и нарушения при проведении контрольного мероприятия, указанные в Акте от 20 июня 2018 года свидетельствуют о необходимости дальнейшего принятия мер по их устранению, а также устранению причин и условий, указанных в Акте нарушений.

По вышеперечисленным фактам КСО МО «Чойский район» был составлен протокол об административном правонарушении, квалифицированным ч.1 ст.15.11 КоАП РФ как грубое нарушение требований к бухгалтерскому учёту, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчётности в отношении главного бухгалтера сельской администрации Чойского сельского поселения. Мировым судьёй судебного участка Чойского района вынесено постановление об административном наказании в виде штрафа в сумме 5,0 тысяч рублей. (Санкцией данной статьи предусмотрено наказание в размере от 5000 до 10000 рублей).

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа на 2018 год, Контрольно-счетным органом МО «Чойский район» проведена проверка эффективного и целевого использования средств районного бюджета, выделенных на содержание Совета депутатов Чойского района за период с "01" января 2015 года по "01" сентября 2018 года. По результатам проверки оформлен акт от "03 " октября 2018 года.

В результате проведения контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения бюджетного законодательства, а также законодательства в постановке и ведении бюджетного учёта, оформлении первичных бухгалтерских документов и ведении регистров бухгалтерского учёта.

Общая сумма финансовых нарушений составила 235,0 тысяч рублей, в т.ч.:

1. Советом депутатов Чойского района **разработана и утверждена Учётная политика**, которая является основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учёта в учреждении. Учётная политика утверждена письменным распоряжением руководителя учреждения (Распоряжение от 01.03.2015 г. № 5).

При осуществлении Учётной политики не все её положения применялись верно.

2. В нарушение требований по бухгалтерскому учёту пункта 2 статьи 9 ФЗ № 402

«О бухгалтерском учёте» и п.7,8,9,10 раздела 1 Инструкции № 157н первичные учётные документы принимались к учёту, не оформленными надлежащим образом и

составленными не по типовой форме. В нарушение пункта 1 статьи 10 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учёте» не велись регистры бухгалтерского учёта (журналы операций № 2, оборотно-сальдовые ведомости, не велись формы первичных учётных документов).

3. В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», п.11 Приказа Минфина от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» Главная книга не велась и к проверке представлена не была. Согласно Инструкции по истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций должны записываться в Главную книгу.

4. При ведении и оформлении кассовых операций «Порядок ведения кассовых операций» в ряде случаев нарушался:

- лимит остатка наличных денег в кассе не установлен, распорядительный документ об установленном лимите не издан (нарушен п.2 Указания № 3210-У) *(устранено в ходе проверки)*;

- в нарушение пункта 6.1 Указания №3210-У кассиром допускалась выдача наличных денег из кассы по расходным кассовым ордерам при условии отсутствия на документе подписей руководителя, главного бухгалтера (58954,60 руб.) *(устранено в ходе проверки)*;

- в нарушение пункта 7 Указаний № 3210-У порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег в кассе не определены, т. е. отсутствует внутренний контроль над движением денежных средств в кассе, внезапные ревизии (инвентаризации) кассы не проводились.

5. Согласно п.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34-н (с последующими изменениями) и п.7 Инструкции № 191-н для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, перед составлением годовой бюджетной отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств.

В нарушение вышеуказанных норм инвентаризация не проводилась.

6. Согласно п. 2 Приказа № 52н «учреждениями для оформления решения о списании материальных запасов применяется акт о списании материальных запасов ([ф.0504230](#)), акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в ходе проверки правильности, обоснованности списания материальных ценностей, установлено, что во всех случаях к актам на списание ТМЦ не прилагаются «Ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210)», акты не утверждались руководителем (61644,50 руб.).

7. В нарушение положений приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация финансовых обязательств Учреждением не проводилась, нарушались сроки и порядок проведения обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой, проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. *В Совете депутатов по состоянию на 01 января 2016 года, на 01.01.2017 года инвентаризация расчетов и обязательств не проведена.*

8. Во исполнение требований ТК РФ Советом депутатов Чойского района разработаны и утверждены *Положения об оплате труда и премировании работников*.

Правильность начисления отпускных проверена сплошным методом, путем сопоставления данных Расчёта «Об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (не унифицированной формы) с данными карточек-справок (форма 0504417,) со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя по пяти работникам за 2016-2018 годы. В ходе проверки расчёта отпускных работникам установлено неправомерное расходование бюджетных средств. В результате арифметических ошибок и необоснованной выплаты материальной помощи к отпуску, неправомерные избыточные расходы средств бюджета составили 18449,79 рублей, в том числе по коду 211 «Заработная плата» - 14189,26 рублей, по коду 213 «Начисления на оплату труда» - 4260,53 рублей.

9. Неэффективное расходование средств бюджета составило 1151 рубль, выразившееся в уплате пени, штрафов за несвоевременную уплату налогов, недоимки по страховым взносам в Пенсионный фонд, УФНС и ФСС. Неэффективное использование бюджетных средств нарушает статью 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств».

10. Искажение бухгалтерской отчётности составило 1388,0 рублей (дебиторская задолженность перед ФСС по состоянию на 01 января 2018 года и на момент проверки в бухгалтерском учёте не числилась).

Выявленные недостатки и нарушения при проведении контрольного мероприятия, указанные в Акте от 03 октября 2018 года свидетельствуют о необходимости дальнейшего принятия мер по их устранению, а также устранению причин и условий, указанных в Акте нарушений.

По результатам проверок органами исполнительной власти Чойского района и учреждениями муниципального района принимаются меры по устранению выявленных недостатков и нарушений.

В 2018 году устранено нарушений на сумму 1753,7 тыс. рублей, что составляет 85,6% от суммы выявленных нарушений. Возмещено за счёт виновных лиц 30,4 тыс. рублей. Основными мерами по устранению нарушений и недостатков, выявленных КСО МО, являются: внесение в нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы изменений и дополнений, направленных на устранение условий или причин, способствующих возникновению нарушений; устранение недостатков и нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета; взыскание задолженности по платежам в районный (местный) бюджет, а также обеспечение контроля за исполнением приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, за ведением документации в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, приведение в соответствие требований первичных бухгалтерских документов, восстановление недостающих регистров бухгалтерского учёта. Принимались меры по возмещению неправомерно начисленных и выплаченных отпускных.

Информация, представленная КСО МО «Чойский район» по результатам проверок, обсуждена в районных органах власти и в проверяемых учреждениях.

При анализе бюджетной отчётности в период проведения внешней проверки по прежнему имеют место нарушения требований Бюджетного кодекса РФ и утверждённого Порядка в части состава отчётности, заполнения отдельных форм, так Пояснительные записки по исполнению бюджета по своей структуре и текстовой части в большинстве случаев не соответствуют требованиям Инструкции № 191н.

Имеют место нарушения действующего законодательства о бухгалтерском учёте и бюджетной отчётности, расходы средств без подтверждения оправдательными документами, неплатежи, несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам, влекущие уплату пени, штрафов, имеет место отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность.

Не проводилась инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, в связи с изменениями законодательства Российской Федерации, Республики Алтай в Учётную политику учреждениями изменения вносятся не своевременно или не вносятся вообще.

Такие нарушения, выявляются Контрольно-счётным органом ежегодно, что свидетельствует о наличии проблем в работе бухгалтерских служб проверяемых структур.

Обобщая результаты проведённых в 2018 году контрольных мероприятий, КСО отмечает, что выявленные проверками нарушения, как правило, не носили характер злоупотреблений, а связаны в основном с неправильным применением руководителями учреждений и их бухгалтерскими службами норм действующего законодательства, а также невнимательностью, ослаблением контроля и снижением ответственности исполнителей.

Исполнение Представлений остаются на контроле КСО МО «Чойский район» до полного устранения выявленных нарушений.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счётного органа в 2018 году являлось проведение контроля по исполнению бюджета МО «Чойский район».

В отчётном периоде экспертно-аналитическая деятельность КСО осуществлялась в соответствии с Планом работы.

За 2018 год проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий:

- экспертное заключение к проекту решения Совета депутатов МО «Чойский район» «Об исполнении местного бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2017 год;

- экспертное заключение к проекту решения Совета депутатов МО «Чойский район» «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы», представленному в Совет депутатов на первое и окончательное чтение;

- экспертное заключение к **уточнённом** проекту решения Совета депутатов МО «Чойский район» «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы», представленному в Совет депутатов на первое и окончательное чтение;

- экспертные заключения к проектам решений семи сельских поселений Чойского района «Об исполнении бюджетов сельских администраций за 2017 год».

(Приложение № 3).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётном органе и иными нормативно-правовыми актами в 2018 году по результатам вышеперечисленных контрольных мероприятий Контрольно-счётным органом были подготовлены соответствующие Заключения, в которых был проведён анализ основных характеристик бюджета Чойского муниципального района, соблюдения требований действующего законодательства органами администрации муниципального района в процессе разработки и исполнения бюджета, объективности планирования. Сделаны выводы и внесены предложения по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий. (Приложения № 4,5).

Экспертно-аналитические мероприятия, проведённые контрольно-счётным органом в 2018 году, были направлены на обеспечение единой системы контроля за исполнением бюджета района и бюджетов сельских поселений (в рамках заключённых соглашений).

4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков, строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий. В большинстве случаев, устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе проверки.

В целях предотвращения в дальнейшем неэффективного, необоснованного расходования бюджетных средств контрольно-счётным органом МО «Чойский район» в течение года отчёты, заключения, информации о результатах проверок направлялись в Совет депутатов МО «Чойский район», другим органам власти. При этом в направленных материалах освещались не только результаты проведённых контрольных мероприятий, но и предлагались конкретные меры по устранению установленных нарушений и причин им способствующих.

Количество мер административного реагирования – 1 (объявлены устные выговора работникам бухгалтерско-финансовой службы). Составлен один протокол об административном правонарушении (Чойское с/поселение).

За 2018 год по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям направлено и снято с контроля 1 представление. Предписаний не направлялось. В контрольно-счётный орган от проверяемых учреждений в месячный срок в письменном виде предоставляются Информации по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных ревизий и проверок.

5. Информационная деятельность

В соответствии с ч.1,2 ст.19 Федерального Закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счётные органы в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещают на своих официальных сайтах и опубликовывают в своих официальных изданиях или других средствах массовой информации информацию о проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о вынесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах. Контрольно-счётные органы ежегодно подготавливают отчёты о своей деятельности, которые направляются на рассмотрение в (законодательные) представительные органы. Указанные отчёты КСО опубликовываются в средствах массовой информации или размещаются в сети Интернет только после их рассмотрения законодательными (представительными) органами.

В 2018 году Контрольно-счётный орган продолжал работу по публичному представлению своей деятельности и её результатов. Отчёты и информации о результатах контрольных мероприятий направлялись в Совет депутатов МО «Чойский район» частично, которые в дальнейшем рассматривались на заседаниях профильных комиссий с участием представителей структурных подразделений администрации района и руководителей проверяемых организаций.

Информационно-технологическое обеспечение КСО планируется направить, прежде всего, на эффективное решение задач контрольной деятельности. Для организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счётного органа используются материалы сайта Счётной палаты Российской Федерации, Ассоциации контрольно-счётных органов РФ, сайта Контрольно-счётной палаты Республики Алтай, сайты муниципальных районов Республики Алтай, а также оформлена подписка на журнал «Ревизии и проверки

финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» на первое полугодие 2019 года. В 2018 году подписка на это издание была также оформлена.

В отчётном году была продолжена работа по информационному наполнению официального сайта администрации Чойского района в информационно-коммуникационной сети Интернет на страничке Контрольно-счётного органа МО «Чойский район».

За отчётный период в адрес Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» обращений граждан не поступало.

6. Основные направления деятельности и задачи Контрольно-счётного органа на 2019 год и на перспективу

Основные направления деятельности Контрольно-счётного органа в 2019 году сформированы в соответствии с полномочиями и функциями, возложенными на КСО Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6 –ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Бюджетным кодексом РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами Республики Алтай, муниципальными правовыми актами МО «Чойский район».

В 2019 году деятельность Контрольно-счётного органа будет осуществляться в соответствии с Планом работы, утверждённым председателем КСО 29 декабря 2018 года, размещенным на страничке КСО официального сайта муниципального образования «Чойский район» и будет направлена на повышение эффективности осуществления Контрольно-счётным органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счётный орган планирует продолжить проведение мероприятий, основным предметом которых является оценка эффективности использования бюджетных средств, формирование и исполнение местного бюджета и бюджетов поселений Чойского района.

Планом работы предусмотрены контрольные мероприятия по использованию имущества Чойского муниципального района в рамках полномочий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Направления деятельности Контрольно-счётного органа, определенные в плане на 2019 год предусматривают проведение:

- проверок эффективности и результативности использования бюджетных средств в учреждениях муниципального района;
- контрольных мероприятий в сфере бюджетных отношений и управления муниципальной собственностью, в том числе проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности;
- проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» и семи сельских поселений за 2018год;
- ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета муниципального образования «Чойский район»;
- экспертиза проекта бюджета муниципального образования «Чойский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части касающихся расходных обязательств муниципального образования «Чойский район» (по мере поступления);
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных (ведомственных) программ, подпрограмм муниципального образования «Чойский район» (по мере поступления);

- проверки по депутатским запросам Совета депутатов МО «Чойский район» и по поручениям Главы муниципального образования «Чойский район» (по мере поступления, в пределах полномочий КСО).

В целях осуществления полномочий по внешнему муниципальному контролю, определённых Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением «О контрольно-счётном органе МО «Чойский район» КСО муниципального образования при определении основных задач выделены актуальные направления деятельности на ближайшую перспективу:

- дальнейшее повышение качества проверок при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- усиление контроля за реализацией проверенными объектами предложений КСО по устранению выявленных контрольными мероприятиями упущений и недостатков, исходя из необходимости достижения результативности проведённых проверок, достижение максимального выполнения предложений, направленных КСО по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- выявление факторов и обстоятельств, препятствующих достижению целей и решению задач объектов контроля или приводящих к избыточному потреблению ресурсов;

- дальнейшее укрепление взаимодействия с Советом депутатов МО «Чойский район», Главой района, Финансовым отделом администрации района, прокуратурой Чойского района, Казначейством;

- развитие взаимодействия со Счётной палатой Республики Алтай и контрольно-счётными органами муниципальных районов РА;

- повышение качества информирования граждан о деятельности Контрольно-счётного органа МО «Чойский район» и результатах его работы;

- инициирование проведения семинаров с руководителями и главными бухгалтерами муниципальных учреждений района по обсуждению результатов контрольных мероприятий, по обсуждению типичных нарушений, допускаемых при исполнении бюджета района и бюджетов сельских поселений Чойского района.

Нарушения, выявленные КСО МО в 2018 году, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения местного бюджета еще имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины.