|  |
| --- |
| **Приложение №1** |
| к Решению сессии Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» №19-5 от 18.05. 2016 года  |

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования «Онудайский район» за 2015 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онудайский район» в 2015 году, о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с п.8 статьи 14 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Онудайский район», принятого решением Совета депутатов района(аймака) от 28.11.2011 № 29-4.

**1.Общие сведения**

Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Онудайский район» (далее-Контрольно-счетная палата), является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Советом депутатов района (аймака) и ему подотчетна.

Компетенция Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онудайский район» (далее – КСП МО «Онудайский район») определена 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 от 28.11.2011г. «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Онудайский район» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Алтай.

В своей деятельности КСП МО «Онудайский район» руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными актами Российской Федерации, Конституцией Республики Алтай, законами и иными нормативными правовыми актами Республики Алтай и муниципального образования «Онудайский район».

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в МО «Онгудайский район» КСП является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онудайский район» основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, уделяла внимание вопросам эффективности использования бюджетных средств, распоряжения объектами права собственности.

Методическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Онудайский район» осуществлялось на основе:

* Положения от 28.11.2011г. «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Онудайский район»;
* Регламента от 10.12.2014г. утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Онудайский район»;
* Стандартов финансового контроля:

-«Общие правила проведения контрольного мероприятия»,

-«Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Онудайский район»,

-«Проведение экспертизы проектов нормативно-правовых актов муниципального образования «Онудайский район»»;

* Методик и стандартов Контрольно-счетной палаты Республики Алтай, Счетной палаты Российской Федерации.

 В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (п.1 ст. 12) контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ими самостоятельно.

 План работы КСП МО «Онгудайский район»» на 2015 год утвержден приказом председателя КСП 29 декабря 2014 года № 22 и согласован с Советом депутатов района.

**2. Основные результаты контрольной деятельности**

За отчетный период проверено 4 образовательных учреждения, 1 бюджетное учреждение, 2 сельских поселения.

Проверены школы: Туектинская, Нижне-Талдинская, Куладинская; ДЮСШ, БУ «ОКС МО «Онгудайский район», Ининское и Каракольское сельские поселения.

**1. При проверке разработки, утверждения муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности допускаются нарушения:**

1. отсутствие в плане информации о целях и видах деятельности учреждения (не заполнялись соответствующие пункты плана);

2. отсутствие в плане перечня услуг (работ), осуществляемых на платной основе;

3. отсутствие в разделе 3 сумм поступлений всего и в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания, бюджетных инвестиций, поступлений от оказания услуг;

4. в разделе 3.2. «Объем муниципальной услуги (работы)» не указаны нормативы затрат на одного получателя услуги (работы).

**2.. Проверка правильности организации бухгалтерского учета**

1. Приказы по учетной политике не утверждаются вовремя, нет приложений, указанных в учетной политике: порядок проведения инвентаризации, состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии, состав комиссии по проверке кассы, положение о комиссии по поступлению и выбытию имущества и т.д., не указываются материально-ответственные лица.

**3.Проверка соблюдения кассовой дисциплины и банковских операций показывает:**

**1. с** кассиром не заключен договор о полной материальной ответственности, кассир под роспись не ознакомлен с Порядком ведения кассовых операций ( ст.244 ТК РФ)

2.Наличные деньги по РКО подотчет выдавались без заявления подотчетного лица (п.6.3 Указаний ЦБ РФ)

3.Не заполнение всех необходимых реквизитов в платежных ведомостях;

 **4.Проверка регистров бухгалтерского учета,** **используемых для учета материальных запасов**

Нарушения:

1.Учет продуктов питания (приход, расход) ведется в произвольной форме, что не соответствует Инструкции №157н; в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не отражены бухгалтерские проводки по оприходованию и списанию продуктов питания, материальных запасов;

2.Списание ГСМ сверх нормы , без путевых листов;

3.документов по оприходованию и списанию угля нет а это одна из больших статей расхода бюджета.

5. **Проверка расчетов с подотчетными лицами:**

.1. В Учетной политике Учреждений не указаны работники, имеющие право на получение наличных денег под отчет;

2. Наличные деньги выдавались при нарушении сроков предоставления отчетности по ранее выданным;

3.Имеет место факт неиспользованных денежных средств у подотчетных лиц.

**6.Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показывает ф**акт перехода дебиторской и кредиторской задолженностей 2013г. на 2014г. и ее наличие на конец проверяемого периода.

**7.Проверка расчетов по оплате труда и начислениям на оплату труда**

1. В нарушение Устава штатные расписания не согласованы с Учредителем;

2.В штатных расписаниях предусмотрены повышающие коэффициенты по занимаемой должности, за выслугу лет, за квалификационную категорию, Порядок выплат данных стимулирующих выплат не предусмотрен в Положениях об оплате труда;

3. Расхождения окладов по директору, заместителю по УВР, заместителю по ВР, главному бухгалтеру в штатном расписании и в трудовом договоре;

4. Не правильно ведется расчет отпускных по кочегарам;

5. Выявлен факт двойного начисления: в нарушение ст.125 ТК РФ (начислены и выплачены отпускные и заработная плата за один и тот же период)

**МБОУ «Нижне-Талдинская средняя общеобразовательная школа»:**

* *неэффективное* *использование средств бюджета района*  в сумме 4410085,97 рублей - дебиторская задолженность на 01.01.2015 г.;
* *неправомерное расходование средств бюджета района*  в сумме 115867,35 руб. нарушения в области оплаты труда, из них восстановлено – 34508,05 руб.;

 *- нецелевое использование средств –* 14430 руб.

**МБОУ «Туектинская основная общеобразовательная школа»:**

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

- *неэффективное использование средств* в сумме 623 887,72 рублей- приобретение продуктов питания в розничной сети, дебиторская задолженность на 31.12.2014г.

- *неправомерное использование средств(753012,55 руб.)*:

 - 97785,83 рубля в области оплаты труда, восстановлено – 55500 руб.;

 - 40 829,90 рублей, подотчетные суммы: получены и неотчитались-17922,41 руб., 22907,49 руб. – сданные авансовые отчеты

 - 18 363,63 рубля, списаны продукты питания без учета норм и табеля посещаемости;

 - 49 726,62 рубля, расход ГСМ , списание без подтверждающих документов ;

 - 546 306,57 рублей, капитальный ремонт здания школы, стоимость работ по муниципальным контрактам больше сметной стоимости

 - *несоответствие данных в регистрах бухгалтерского учета, отчетности и в первичных учетных документах* на сумму 988 128,00 рублей.

**МБОУ «Куладинская средняя общеобразовательная школа»:**

*- неэффективное* *использование средств бюджета района*  в сумме 825327,83 рублей:

* оплата труда – 215927,83 руб., выдана премия в конце года, при наличии кредиторской задолженности по страховым взносам от ФОТ;
* учет материальных запасов (уголь)– 609400 руб. средства перечислены, уголь не оприходован ;

*- неправомерное расходование средств бюджета района*  в сумме 1401528,81 руб.:

 - 349998,28 руб. – нарушения в области оплаты труда; 199680,59 руб. восстановление по решению суда.

 - 644410,26 руб. – материальные запасы, кассовые расходы по ст. 340 КОСГУ, не оприходованы и не учтены.

 - 407120,27 руб. расчеты с подотчетными лицами, выдано подотчет, авансовых отчетов нет

*- нецелевое использование средств –* 25620 руб.:

 - 12000 руб. – в области оплаты труда;

 - 13620 руб. – материальные запасы.

- *недостоверный бухгалтерский учет* – 1787019,63 руб.:

 - 1704958,42 руб. - в области оплаты труда;

 - 82061,21 руб. - в области расчетов с подотчетными лицами.

***Анализ исполнения сметы*** за 2013 год по лицевому счету с целевыми субсидиями показал неэффективное использование средств.

На проведение капремонт использовано 370 тыс.руб., допускаются нарушения:

-договор с одним подрядчиком, нет сметного расчета, нет акта выполненных работ – 160 т.р.

- со ст.310 оплачиваются доставка, монтаж и пуско-наладка водогр.котла, д.б. ст.225.

- на первичных документах отсутствуют подписи продавца, подтверждающих документов по приходу и использованию средств нет.

При организации летнего отдыха детей, из средств, выделенных с местного бюджета на ремонт лагеря 125,0 т.р., 57% использовано с нарушениями.

**МОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа им. Н.В.Кулачева»**

**1.При проверке расчетов по оплате труда и начислениям на оплату труда и**меет место противоречие Положения об оплате труда Уставу Учреждения, должностные оклады руководителя Учреждения в штатных расписаниях не соответствуют должностному окладу в трудовом договоре. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы в проверяемом периоде установлено:

1. В расчетно–платежных ведомостях нет даты, подписи должностного лица, составившего и проверившего расчетно-платежную ведомость.

2. С 01.01.2014г. начисление заработной платы производилось на основании должностных окладов в штатном расписании с 01 сентября 2014г. Начисление всех выплат с 01.01.2014г. по 31.08.2014г. в сумме 3 763 355,21 рублей, с ЕСН 4 899 888,48 рублей следует считать неправомерным расходованием бюджетных средств.

С руководителем, главным бухгалтером Учреждения заключены трудовые договора на неопределенный срок, что является нарушением статьи 59 ТК РФ.

Выдавалась материальная помощь главному бухгалтеру. в сумме 52,0 тыс.руб. без обоснования причины.

Факт перехода дебиторской задолженности 2013г. на 2014г. и ее наличие на конец проверяемого периода свидетельствует о непринятии Учреждением мер по возмещению задолженностей.

*- неэффективное* *использование средств бюджета района*  в сумме 520997,11 рублей:

* оплата труда – 202746,86 руб.(премии в конце года);
* дебиторская зад-сть – 318250,25 руб.( подотчет);

*- неправомерное расходование средств бюджета района*  в сумме 5876512,94 руб.:

 - 5534545,98 руб. – нарушения в области оплаты труда;

 - 297936,62 руб. – учет материальных запасов -ГСМ

 - 43980,34 руб. расчеты с подотчетными лицами

- *недостоверный бухгалтерский учет* – 371933,26 руб.:

 Из средств субсидий Учреждением в 2014 г. производились оплата пени, штрафа, задолженности по НДФЛ, земельный налог, страховые взносы на

**72 477,86 рублей.**

**БУ «Отдел капитального строительства МО «Онгудайский район»**

**Проверка расчетов по оплате труда и начислениям на оплату труда**

На 01.01.2015 г. штатное расписание с количеством 7,0 ед. подписано бухгалтером , утверждено Руководителем ОКС , согласовано с Главой района , ФОТ за год – 962280 руб.

 В нарушение статьи 67 ТК РФ за проверяемый период с вновь принятыми работниками трудовые договора не заключены.

С бухгалтерами трудовые договора не заключены, что является нарушением статьи 145 ТК РФ.

**По оплате труда выявлены нарушения:**

* 1. при начислении заработной платы не применяются налоговые вычеты (социальные, стандартные) по всем работникам учреждения
	2. неправомерные выплаты заработной платы с платных услуг в 2014 г. на сумму 471010 руб., в 2015 г. на сумму 273959 руб.
	3. Расхождения с начислением в расчетной ведомости с журналом операций по заработной плате – 5539 руб.

*- неправомерное расходование средств бюджета района*  в сумме 1099525,82 руб.:

 - 847518,82 руб. – нарушения в области оплаты труда;(нет Положения о использовании средств с платных услуг)

 - 29777 руб. – ГСМ (лицами, не числящиеся в штате Учреждения получен ГСМ)

 - 222230 руб. – оказание услуг, работ

*- нецелевое использование средств –* 47400 руб.:

 - 47400 руб. – материальные запасы, ( из кассы получено на канцрасходы, использовано на приобретение ценностей, срок полезного использования которого, превышает 12 месяцев).

- *недостоверный бухгалтерский учет* – 9129 руб.:

 - 5539 руб. - в области оплаты труда;

 - 3590 руб. - в области учета материальных запасов,

*-недостача при инвентаризации ОС – 50477 руб.*

Из всех проведенных контрольных мероприятий вытекает вывод:

1.Нарушаются основные требования по формированию муниципальных заданий, который является основным **финансовым документом**. В соответствии с п.13.14 Положения о контроль за выполнением муниципальных заданий должен осуществлять ГРБС \_\_ НЕ ИСПОЛНЯЕТСЯ.

1.Нарушения , которые перечислены выше указывают на низкий уровень профессиональной подготовки счетных работников, и как следствие неэффективное использование средств предусмотренных на обслуживание ПП «Парус» (800 тыс.руб.)

По итогам контрольных мероприятий для устранения выявленных нарушений и недостатков в работе в проверяемые объекты направлено 4 представление КСП для принятия мер по выявленным нарушениям.

Во всех случаях для достижения результатов проверок обобщающие материалы по контрольным мероприятиям направлялись в адрес Совета депутатов района (аймака) , Главе района (аймака).

По результатам проверок учреждениями принимаются меры по устранению выявленных недостатков и нарушений.

**3.Экспертно-аналитическая деятельность**

За отчетный период проведены(14) экспертно-аналитические мероприятия.

Подготовлены экспертные заключения :

* на внесение изменений и дополнений в бюджет МО «Онудайский район 2015 г.» ( 4 изм.);
* на исполнение бюджета района (2015 г.);
* на внешнюю проверку годовых отчетов об исполнении бюджета за 2015 год по сельским поселениям ( 10 );
* на проект бюджета района на 2016 г. ;
* на проекты бюджетов сельских поселений (10) на 2016 г.
* на проект теплоснабжения и водоснабжения по всем сельским поселениям, проекты не прошли экспертизу, представленные проекты Схем теплоснабжения и водоснабжения не соответствует Требованиям, Порядку их разработки и утверждения, определенных Постановлением Правительства РФ от 22.02.2012 N 154 (ред. от 07.10.2014), отделу экономики рекомендовано доработать проекты Схем, но они утверждены без учета недоработок.

Разработчиками-администраторами муниципальных программ не представляются на экспертизу проекты программ, не проводятся оценка эффективности реализации программ.

 Работа Контрольно-счетной палаты строится на принципах открытости и гласности. Руководствуясь этим, все итоговые документы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планы работ, отчёты о деятельности, информация о структуре, а также другая информация о деятельности Контрольно-счётной палаты размещается на официальном сайте Администрации МО «Онгудайский район» на странице Контрольно-счетной палаты.

Председатель

Контрольно - счетной палаты

МО «Онгудайский район» С.Б.Сарбашева