УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно – счётной

палаты МО «Онгудайский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 «01»апреля 2020 г. (приказ №4)

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**по проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования «Теньгинское сельское поселение» Онгудайского района Республики Алтай.**

с. Онгудай. 31.03.2020 г.

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы КСП на 2020 г., Поручение Главы МО «Онгудайский район».

 **Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета МО «Онгудайского района», выделенные на содержание МО «Теньгинское сельское поселение».

**Наименование объекта контрольного мероприятия:** Муниципальное образование «Теньгинское сельское поселение Онгудайского района Республики Алтай».

 **Цель контрольного мероприятия:** предупреждение, выявление и пресечение нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере.

 **Проверяемый период деятельности:** с 01 июля 2018 г. по 31.12.2019 г.

 **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01.03.2020 г. по 31.03.2020 г.

 **Состав ответственных исполнителей:** председатель КСП Ороев А.Ю., ведущий инспектор Ямончеряева С.В.

 Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия №14 от 28.02.2020 года.

Проверка проведена на основании материалов, представленных МО «Теньгинское сельское поселение» По результатам контрольного мероприятия составлен Акт от 31.03.2020 года. Акт подписан Главой поселения В.Я. Айбыковым без протокола разногласий.

**Объем проверенных бюджетных средств составляет – 9547,44 тыс.руб.**

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Проверка разработки, утверждения, бюджетной росписи, бюджетной сметы.**

Сводная бюджетная роспись по сельскому поселению на 2018 г., 2019 г. **не утверждена** Распоряжением главы сельского поселения.

Бюджетная смета МО «Теньгинское сельское поселение» на 2018 г., 2019 г. **не утверждена** Распоряжением главы сельского поселения.

Не приложены к бюджетной росписи уведомления о лимитах бюджетных обязательств, согласно которым лимиты бюджетных обязательств утверждаются и доводятся одновременно с утверждением бюджетной росписи.

**2. Проверка организации бухгалтерского учета**

Отсутствует Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Отсутствует пояснительная записка (ф.0503160) содержанием полной информации о деятельности за 2019 г. (Инструкции №191н, ст.264.2 БК РФ).

Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, не подписаны Главой поселения, подписаны главным бухгалтером, который не работает в данное время.

Главным бухгалтером В.Т. Тужулкиной, А.В. Конновой не соблюдались требования пункта 2 Инструкции №157н по ведению бухгалтерского учета:

- не производится своевременное отражение в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах. Своевременно не производится оприходование материальных запасов по первичным учетным документам поставщиков: товарных накладных, счетов-фактур.

 - материально-ответственными лицами в установленные сроки не сдаются первичные учетные документы для отражения в бухгалтерском учете, а также не производится контроль полноты и правильности получения товарно-материальных запасов и основных средств.

- расход материальных запасов не производится заполнением первичных учетных документов. Списания материальных запасов не производится составлением актов списания.

- принятые к учету первичные учетные документы не систематизированы в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и не группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в бухгалтерские регистры, бухгалтерские регистры не формируются, отсутствует главная книга за 2019 г.

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за проверяемый период не проведена инвентаризация активов и обязательств, инвентаризация состояния расчетов с контрагентами (покупателями, поставщиками). С материально-ответственными лицами **не заключены** договоры о материальной ответственности.

 - полностью отсутствует бухгалтерский учет нефинансовых активов.

1. ***Проверка соблюдения кассовой дисциплины и банковских операций.***

Без распоряжения главы, договора о полной материальной ответственности ведение кассовых операций в проверяемом периоде возложено на бухгалтера А.В.Коннову, В.Т.Тужулкину, экономиста Э.Н.Кокулева.

 Отсутствует распорядительный документ, утверждающий лимит остатка наличных денежных средств в кассе Поселения, утвержденный приказом главы поселения.

 Не ведется Кассовая книга в соответствии с требованиями законодательства.

 В расходно - приходных кассовых ордерах отсутствует подпись руководителя, бухгалтера, кассира, без указания паспортных данных получателя, в связи с чем допущено финансовых нарушений на сумму  **54945**  **руб.**

 Денежная наличность в сумме **293208,10 руб**., полученная по чекам бухгалтером А.В.Конновой, В.Т. Тужулкиной, завхозом А.Н.Айбыковой, своевременно не оприходована в кассу, а передано в подотчёт работникам без документального оформления.

 При оформлении кассовых документов отсутствует оттиск печати, подтверждающий проведение кассовой операции**,** на квитанциях к приходным кассовым ордерам не проставляется оттиск штампа «оплачено».

 Отсутствуют выпискиУФК, где содержится опись электронных платежных документов на поступление и списание средств.

Не ведется Журнал №2 «Операции с безналичными денежными средствами».

 Произведены не предусмотренные бюджетом расходы в результате штрафов, а так же пеней за просрочку налоговых платежей и отчислений в страховые фонды сумме **23937,42 руб.**, 2018 г. – 15812,72 руб., 2019 г. – 8124,70 руб., что является дополнительной нагрузкой на бюджет и ***неэффективным расходом бюджетных средств.***

 Учреждением не утверждены нормативные правовые документы (положения), которые содержали бы схемы, порядок проведения культурно-массовых мероприятий, предельные размеры (нормативы) отдельных видов расходов на проведение мероприятий, стоимость подарка (сувенира), стоимость организации питания на 1-го участника мероприятия. Не утвержден порядок составления отчета лица, ответственного за проведение конкретного мероприятия, содержащий дату, место проведения мероприятия, его программу, количество участников, величину расходов. В распоряжениях Главы Теньгинского сельского поселения на проведение мероприятий в основании для выделение денежных средств не указывается смета расходов, сметы расходов на проведение мероприятий не составлялись**.** В связи с этим выделенные бюджетные средства на различные мероприятия израсходованы необоснованно.

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

 Принимались к учету авансовые отчеты без заполнения обязательных показателей, реквизитов в бланках авансовых отчетов. Не соблюдается хронология нумерации авансовых отчетов.

Учетной политикой не определен круг подотчетных лиц и порядок выдачи авансов в подотчет.

 Денежные средства под отчет выдавались подотчетным лицам без письменного заявления, без указания назначение аванса, срок на который он выдается.

К бухгалтерскому учету принимались авансовые отчеты с оправдательными документами, в которых отсутствуют обязательные реквизиты, установленные для первичных учетных документов (кассовых чеков) (наименование организации, ИНН, печать, должность, фамилия и инициалы продавца, его личная подпись), принято бухгалтером к расходу чеки сумма 2341,99 руб. неправомерно.

Не представлен авансовый отчет подотчетное лицо О.А.Кулиш на сумму **1500 руб.** и подотчетное лицо А.Н. Айбыкова на сумму **108559,90 руб.**

Не ведется Журнал №3 «Расчеты с подотчетными лицами». Авансовые отчеты за 2019 г. не подшиты в журнал №3.

 ***6.*** ***Учет материальных запасов, основных средств.***

Принятые основные средства к бухгалтерскому учету не оформлены актом о приеме-передаче объектов основных средств. Не нанесены инвентарные номера на каждый объект основных средств, не заведены инвентарные карточки учета основных средств.

 Без подтверждающих документов (актов списания) списываются материальные запасы. За проверяемый период приобретено через подотчетных лиц и безналичным путем материалов по администрации на сумму **2177263,16 руб.**

 Допущено необоснованное списание с бухгалтерского учета бюджетных средств в отсутствии оправдательных документов (путевых листов с указанием автотранспортного средства и маршрута его следования) **236709,78 руб.** Журнал регистрации путевых листов ведется. Документы, подтверждающие расход ГСМ (путевые листы) за период 01.07.2018 г. на проверку не представлены или не выписывались.

 Нормы расхода топлива, установленные нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р**. не соблюдались.**

 К заключенным гражданско-правовым договорам, на проведение текущих ремонтов сельских клубов отсутствуют дефектные ведомости, подтверждающие обоснованность и проведение ремонтных работ. Сумма к оплате по договорам гражданско-правового характера не подтверждена расчетами (смета, калькуляция, спецификация и т.д.), не указана стоимость единицы работ (расценка), объем выполненных работ. Отсутствуют первичные документы, подтверждающие исполнение обязательств поставщиков (подрядчиков, исполнителей) акты выполненных работ КС2 с детализацией видов выполненных работ, с указанием используемых материалов, а так же справка о стоимости выполненных работ КС3. Бюджетные средства, выделенные из республиканского бюджета (2019 г.) в сумме **785,8 тыс.** руб. на ремонт сельских клубов**, израсходованы необоснованно.**

Необоснованно приняты к учету расходы на сумму **69847 руб**., связанные с приобретением продуктов питания без распоряжения главы, без взаимной увязки проведение культурно–массовых мероприятий. В отсутствие каких-либо нормативных документов по вопросу порядка формирования и использования представительских расходов является **не эффективным** использованием бюджетных средств.

Данные с первичных документов по оприходованию и списанию материальных запасов за проверяемый период не отражены в Журнале операций №7 «Расход нефинансовых активов».

Администрацией Теньгинского сельского поселения не обеспечено ведение **реестра муниципального имущества** в соответствии с установленным Порядком (Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 (с изменениями на 13 сентября 2019 года).

В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, пункта 6 статьи 1 Закона № 218-ФЗ не обеспечена государственная регистрация прав на все объекты недвижимости. В 2019 г. на проведение регистрации объектов недвижимости было потрачено 182480 руб. Одни из работ, проведение кадастровых работ по межеванию кладбищ с. Озерное, с. Теньга, с. Шиба, с. Туекта проводило ООО «Тан» руководитель С.К. Толкочоков (договор № 1 от 10.01.2019 г.). Срок выполнения работ 3 месяца. По настоящее время подрядчиком данный вид работ не выполнен. Произведена оплата 100% стоимости работ, в их отсутствии. За данную работу Поселением оплачено **53500 руб.,** **что является неэффективным использованием бюджетных средств**.

Инвентаризация земельных участков, в том числе, расположенных под объектами недвижимости в целях выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и проверки полноты отражения в учете, не проводилась.

***7*. *Нарушения порядка и условий оплаты труда работников.***

В нарушение п.4.2. раздела 4 Коллективного договора на 2019-2021 г штатные расписания на 2019г. не согласованы работниками, в лице Председателя Совета трудового коллектива.

Табель учета использования рабочего времени велся не по установленной форме 0504421.

Штатное расписание администрации Теньгинского поселения не соответствует структуре Теньгинского поселения. Распоряжением Главы №95 от 15 ноября 2019 года с 18.11.2019 года Айбыкова А.Н. принята на должность помощника ведущего специалиста. Данная должность не предусмотрена структурой Администрации сельского поселения.

Главой поселения не приняты в полном объеме локальные акты, регулирующие оплату труда работников, не прописаны все моменты оплаты, виды надбавок, порядок (положение) о премировании работников, в связи с этим выплаченные премиальные выплаты в течение проверяемого периода являются **неправомерными.**

Работникам **выплачивалась** материальная помощь. Локальным актом (положением) о заработной плате размер оказываемой сотрудникам материальной помощи и критерии ее оказания не определены Коннову А.С. 5000 рублей, Альчиной М.Н 3000 рублей. В связи с этим, без основания выплачена материальная помощь в сумме 8,00 **тыс. руб.**

Неправомерно производилась доплата за вредность истопникам, заместителю главы, бухгалтеру, экономисту в сумме **46467,02** рублей. В нарушение статьи 147 Трудового кодекса РФ, части 4 статьи 14 ,части 2 статьи 3 Федерального закона «О специальной оценке условий труда» №426-ФЗ от 28.12.2013г.

Все расчетно-платежные ведомости не подписаны руководителем, главным бухгалтером и ответственными лицами.

 Трудовые договоры оформлены с отступлением от требований ст. 57 Трудового кодекса РФ, не указаны обязательные для включения в трудовой договор условия (размер оклада, тарифной ставки, дополнительные надбавки).

За проверяемый период допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившихся в выплате средств по суду бывшим работникам Покошевой О.В. в сумме 34782,92 рублей и 2000 рублей компенсации за моральный ущерб, Кордоевой Б.А.в сумме 43519,10 рублей (без вычета НДФЛ). Итого сумма неэффективного использования бюджетных средств составляет – **80302,02 руб.**

 При пересчете КСП заработной платы за 2019 г. установлена переплата заработной платы в сумме **61097,20 руб.** (фактически начислено по ведомости **3172647,78** руб., перечислено на лицевые счета работников в сумме **3233745** руб.).

 Отсутствует нормативный документ «Порядок установления гарантий деятельности старост Теньгинского поселения» с указанием содержания и размера компенсационных расходов. Выплаченные выплаты на поощрения старост села в размере **30000 руб**. **считаем неправомерными.**

 С внештатными сотрудниками заключались договора ГПХ, на выполнение работ, составлялись акты выполненных работ. При этом Поселение становится его налоговым агентом по НДФЛ, необходимо удержать сумму НДФЛ и перечислить в бюджет, что не было сделано. В связи с этим недополучено доходов в бюджет **35447,45 руб.**

***8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.***

Кредиторская и дебиторская задолженность, указанная в форме отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) имеет не достоверные данные. При составлении с годовой бюджетной отчетности установлено, что по подтверждённым актами сверок, имелась Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам (за электроэнергии) в сумме 4066,62 руб., дебиторская задолженность БУ РА «Центр автоматизации бюджетного процесса» в сумме 2500 руб., данные суммы не указана в балансе ф.130, в связи с этим допущено искажение бюджетной отчетности.

**В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности сельского поселения выявлены нарушения в сумме 2760919,36 рублей, в том числе.**

1.Неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 157739,44 руб.:

 *- штрафы(пени) - 23937,42 руб;*

*- оплата за не выполненные кадастровые работы – 53500 руб.;*

*- при оплате заработной платы ( по ссуду) в размере 80302,02 руб.*

 2. Необоснованное использование бюджетных средств – 2317766,36 руб.:

- *не* с*облюдение кассовой дисциплины и банковских операций- 132503,20 руб.;*

*- учет материальных запасов -2177263,16 руб.;*

*- при оплате заработной платы (материальная помощь) в размере 8000,0 руб.*

3. Неправомерное использование бюджетных средств 188868,91 руб.:

- *расчеты подотчетными лицами – 112401,89 руб;.*

*- выплаты на поощрения сельских старост – 30000 руб.;*

*- при оплате заработной платы(вредные условия труда) в размере 46467,02 рублей.*

4. Недополучено доходов в бюджет (НДФЛ) – 35447,45 руб.

5. Недостоверный бухгалтерский учет – 61097,20 руб.:

- *расхождение з/ пл начисленной по ведомости и перечисленной на лицевые счета работников в размере 61097,2 руб.*

***Выводы*:**

1. В МО «Теньгинское сельское поселение» бухгалтерский учет ведётся с нарушениями требований законодательства.

 2. В результате нарушений, указанных выше, бюджетные средства на содержание Поселения использованы в значительном объеме необоснованно и неправомерно.

 Основную долю в этом занимают: (1) выплаты по заработной плате, (2) нарушения при постановке на учёт и списании основных средств, материальных запасов.

Приложение: Акт проверки по результатам контрольного мероприятия за период с 01.07.2018 г. по 31.12.2019 г.