|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 16  к пункту 6.8. Стандарта |

УТВЕРЖДАЮ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Председатель КСП МО «Турочакский район»

О.П.Волкова

«28» апреля 2022г.

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**проверки законности, эффективности и результативности использования средств бюджета, направленных Муниципальному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности Турочакского отдела образования и подведомственных учреждений» в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Турочакском районе на 2019-2024 годы».**

1. **Общая часть:**

**1.1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Турочакский район» на 2022 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Турочакского района от «29» декабря 2021г. № 01-07/22 ОД «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты Турочакского района на 2022 год».

**1.2. Объект ревизии (проверки):** Муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности Турочакского отдела образования и подведомственных учреждений»

**1.3. Предмет контрольного мероприятия**:

- проверка соответствия учредительным и иным нормативным документам осуществляемых учреждением видов деятельности;

- проверка кассовых операций;

- проверка достоверности и законности банковских операций;

- проверка ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами;

- проверка целевого использования и обеспечения сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления;

- проверка средств, направленных на оплату труда;

- проверка целевого и эффективного использования целевых субсидий;

- другие вопросы, возникающие в ходе ревизии.

**1.4. Исполнители:**

- главный инспектор Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Турочакский район» - Вагнер Р.В.

**1.5. Проверяемый период:** с 01.01.2019г. по 31.12.2021г.

**1.6. Место проведения ревизии:** 649140, Республика Алтай, Турочакский район, с.Турочак, ул.Советская, д.77.

**1.7. Срок проведения ревизии (проверки):** с 17.01.2022г. по 16.03.2022г.; 17.03.2022 по 26.03.2022.

**1.8. Условия, препятствующие проведению ревизии:** нет

**1.9. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

- директор муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Турочакского отдела образования и подведомственных учреждений», Ивлев Кирилл Александрович обладающий правом первой подписи, работающий в данной должности с 30.12.2018г. по 06.09.2019г., Лесных Наталья Вениаминовна – до 01.02.2021г., Летягина Людмила Васильевна – с 09.02.2021г. по 06.10.2021г., Алексеева Валентина Анатольевна - с 11.10. 2021 г.

- главный бухгалтер, обладающая правом второй подписи – Иртаева Елена Павловна – 30.12.2018г. по 16.10.2020г., Гуляева Елена Борисовна, работающая в данной должности с 20.10.2020г.

В проверяемом периоде при осуществлении своей деятельности Учреждение использовало следующие счета:

- 01773002190; 03773D50040.

За проверяемый период кассовые и банковские операции проверены сплошным методом, остальные вопросы, предусмотренные программой проведения ревизии – выборочно.

Перечень использованных нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:

• Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (далее указание 3210-у) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

• Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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" (далее инструкция 157н).

• Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете"

• "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ

• "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (далее – БК РФ)

• Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 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"

• Бухгалтерские документы: журналы операций №1-8, кассовые книги, главные книги

• Карточки по заработной плате сотрудников, приказы учреждений по личному составу, основной хозяйственной деятельности, учредительные документы, коллективный договор, договора с поставщиками товаров, работ, услуг.

**Объем проверенных средств составил:**

всего – 21 889,92 тыс. руб., в т.ч.:

2019г. – 5 790,86 тыс. руб.

2020г. – 7 201,49 тыс. руб.

2021г. – 8 897,57 тыс. руб.

1. **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**
   1. **Общая характеристика и анализ нормативной правовой базы учреждения**

В проверяемом периоде муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности Турочакского отдела образования и подведомственных учреждений» (далее МКУ «ЦОД» или Учреждение) создано в соответствии с распоряжением главы Администрации муниципального образования «Турочакский район» № 562-р от 29.10.2018г.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного Отделом образования Администрации муниципального образования «Турочакский район» от 12.11.2018 № 573.

Деятельность Учреждения соответствует целям, предусмотренным Уставом и учредительным документам.

В соответствии с Уставом имущество Учреждения является собственностью муниципального образования «Турочакский район» и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Функции и полномочия Учредителя муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Турочакского отдела образования и подведомственных учреждений» выполняет отдел образования Администрации Турочакского района муниципального образования «Турочакский район» (далее - Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом и приобретает правовой статус, с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органе Федерального казначейства, печать со своим полным наименованием, штампы, бланки со своим наименованием. Учреждение вправе заключать от своего имени договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в судебных органах.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 649140, Россия, Республика Алтай, Турочакский район, с.Турочак, ул.Советская, д.77.

ИНН 0400009632; КПП 040001001; ОГРН 1180400005004;

ОКПО 34716508; ОКАТО 84225875001; ОКТМО 84625475101; ОКОПФ 75404.

ОКВЭД 84.11.3 (деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросов общего характера); КФС 14.

Учреждение является муниципальным заказчиком, осуществляющим закупки товаров, работ, услуг в порядке, определенном Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**2.2.** **Правильность составления и утверждения сметы расходов по использованию бюджетных ассигнований. Исполнение бюджетной сметы**

Согласно нормам, статьи 6 БК РФ бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Составление, утверждение бюджетной сметы осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Решением о бюджете муниципального образования «Турочакский район» на содержание МКУ «ЦОД» **на 2019 год** бюджетные ассигнования предусмотрены по

разделу 0700 «Образование», подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» 12 726,3 тыс. рублей (средства муниципального бюджета).

Бюджетные сметы на 2019 год утверждены начальником отдела образования в окончательной редакции 31.12.2019 года в сумме 5807,08 тыс. рублей, что соответствует лимитам бюджетных обязательств согласно Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденный Приказом Финансового отдела Администрации муниципального образования «Турочакский район» от 09.11.2018 № 138-ф.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.01.2020 объем утвержденных бюджетных назначений составил 5807,08 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме, кассовое исполнение составило 5790,86 тыс. рублей, неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили 16,22 тыс. рублей.

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

Решением о бюджете муниципального образования «Турочакский район» на содержание МКУ «ЦОД» **на 2020 год** бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 0700 «Образование», подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» 6577,6 тыс. рублей (средства муниципального бюджета).

Бюджетные сметы на 2020 год утверждены директором МКУ «ЦОД» в окончательной редакции 30.12.2020 года в сумме 7201,49 тыс. рублей, что соответствует лимитам бюджетных обязательств согласно Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденный Приказом Финансового отдела Администрации муниципального образования «Турочакский район» от 09.11.2018 № 138-ф.

Сравнительный анализ по видам расходов МКУ «ЦОД» муниципального образования «Турочакский район» за 2020 год представлен в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды расходов,  КБК | Первонач. бюджетная смета | Уточненная бюджетная смета | Откло  нение  (гр3-гр2) | Темп  роста, %  (гр3/гр2) | Исполнено (ф.0503127) | Откло  нение  (гр6-гр3) | %  исп.  (гр6/гр3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Заработная плата | 3143,3 | 4180,7 | +1037,4 | 133 | 4175,3 | -5,4 | 99,9 |
| Иные выплаты |  | 3,6 | +3,6 |  | 3,6 | 0 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 949,3 | 1160,5 | +211,2 | 122 | 1160,5 | 0 | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и | 2474,0 | 1750,7 | -723,3 | 71 | 1761,7 | +11 | 100,6 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 11,0 | 5,6 | -5,4 | 51 | 0 | -5,6 | 0 |
| Начисление на оплату труда с КЦ (2938) |  | 100,4 | +100,4 |  | 100,4 | 0 | 100 |
| Всего | 6577,6 | 7201,5 | +623,9 | 109,5 | 7201,5 | 0 | 100 |

Из данных таблицы следует, что расходы увеличены на: заработную плату на 1037,4 тыс. рублей или на 33%; начисления на выплаты по оплате труда на 211,2 тыс. рублей или на 22%; закупки товаров, работ и услуг сокращены на 723,3 тыс. рублей или на 29% от первоначально утвержденного плана.

Расходы сокращены по налогам и сборам на 5,4 тыс. рублей или на 49% от первоначально утвержденного плана.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета МКУ «ЦОД» на 2020 год были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 7201,49 тыс. рублей.

Расходы на содержание и материально-техническое обеспечение Учреждения произведены за счет средств бюджета муниципального образования «Турочакский район» и республиканского бюджета в пределах бюджетных назначений и составили 7201,49 тыс. рублей, что соответствует данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования, дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

*Учреждением не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на 2019г.,2020г., которые в соответствии с п.8* *Приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н (ред. от 30.09.2021) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.*

Решением Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» от 24 декабря 2020 года № 25-1 «О бюджете муниципального образования «Турочакский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на содержание МКУ «ЦОД» **на 2021 год** бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 0700 «Образование», подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» 7090,9 тыс. рублей (средства муниципального бюджета).

Бюджетные сметы на 2021 год утверждены директором МКУ «ЦОД» в окончательной редакции 20.12.2021 года в сумме 8896,77 тыс. рублей, что не соответствует решению Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» от 24 декабря 2020 года № 25-1 «О бюджете муниципального образования «Турочакский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на 4,91 тыс. рублей.

Сравнительный анализ по видам расходов МКУ «ЦОД» муниципального образования «Турочакский район» за 2021 год представлен в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды расходов,  КБК | Первонач. бюджетная смета | Уточненная бюджетная смета | Откло  нение  (гр3-гр2) | Темп  роста, %  (гр3/гр2) | Исполнено (ф.0503127) | Откло  нение  (гр6-гр3) | %  исп.  (гр6/гр3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Заработная плата | 3 890,7 | 4695,3 | +804,6 | 120,7 | 4710,7 | +15,4 | 100,3 |
| Иные выплаты |  | 50,8 | +50,8 |  | 50,8 | 0 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 1 175,0 | 1398,0 | +223,0 | 119 | 1404,9 | +6,9 | 100,5 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 2 025,2 | 1860,5 | -164,7 | 91,9 | 1844,1 | -16,4 | 99,1 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг |  | 854,2 | +854,2 |  | 854,2 | 0 | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг |  | 33,0 | +33,0 |  | 33,0 | 0 | 100 |
| Всего | 7 090,9 | 8891,8 | +1800,9 | 125,4 | 8897,7 | +5,9 | 100,1 |

Из данных таблицы № 2 следует, что расходы увеличены на: заработную плату на 804,6 тыс. рублей или на 20,7%; начисления на выплаты по оплате труда на 223 тыс. рублей или на 19%; закупки товаров, работ и услуг сокращены на 164,7 тыс. рублей или на 8,1% от первоначально утвержденного плана, так же дополнительно увеличены расходы на сумму 854,2 тыс. рублей на приобретение товаров для ремонта школ, для приобретения антисептиков и масок на сумму 33 тыс. рублей от первоначально утвержденного плана.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета МКУ «ЦОД» на 2021 год были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 8897,6 тыс. рублей.

Из данных вышеприведенных Таблиц следует, что наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения занимают расходы на оплату труда в 2020 году – 58 % (4175,3 тыс. рублей), в 2021 году – 53 % (4710,7 тыс. рублей) и начисления на выплаты по оплате труда в 2020 году – 16,1 % (1160,5 тыс. рублей), в 2021 году – 15,8% (1404,9 тыс. рублей).

**2.3. Проверка кассовых и банковских операций, авансовые отчеты**

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде в Учреждении осуществлялось в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее указания 3210-у).

В проверяемом периоде денежная наличность оприходована в кассу проверяемого Учреждения своевременно и в полном объеме.

Аналитический учет движения денежных средств ведется в журнале операций №1 "Касса» на основании прилагаемых документов.

***Банковские операции*** проверены сплошным способом за период с 01.01.2019г. по 31.12.2021г.

Установлено, что банковские операции за проверяемый период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка.

В ходе проверки выявлены нарушения п. 28, п. 29 ФСБУ № 256н, ст.10 Закона 402-ФЗ:

- в журнале-операций за январь 2019г. не отражена операции за 23.01.2019 г. на сумму 100206,01 рублей;

- в журнале-операций за апрель 2019г. не отражена операции за 29.04.2019 г. на сумму 94159,82 рублей;

- в журнале-операций за июнь 2019г. не отражена операции за 27.06.2019 г. на сумму 22617,13 рублей;

Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого учреждения не выявлено.

***Ревизия расчетов с подотчетными лицами***

В проверяемом периоде авансовые отчеты составлялись по форме 0504505, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ № 52н). Денежные средства выдавались работникам путем выдачи из кассы, перечисления на личные банковские карты, что предусмотрено Учетной политикой (приложение № 4 к учетной политике).

К проверке представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные директором МКУ «ЦОД», что соответствует Перечню должностей работников, имеющих право получать денежные документы и средства подотчет (Приложение № 3 к Учетной политике).

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочно за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2021 года.

Расходы, осуществляемые Учреждением на организацию и проведение мероприятий должны регламентироваться Положением о представительских и иных расходах органов местного самоуправления «Турочакский район» в связи с проведением протокольных и иных официальных мероприятий, в котором должны быть уточненные сведения: ответственный за проведение мероприятия, цель прибытия делегации, программа мероприятия с указанием даты, места и сроков его проведения, количество участников прибывающей делегации и участников принимающей стороны, акты списания и отчет о фактически произведенных расходах.Так:

-по авансовому отчету № 1 от 21.01.2019г. подотчетное лицо Дорофеев А.А. списаны представительские расходы на сумму 8000 рублей без оправдательных документов;

-по авансовому отчету № 23 от 23.12.2019г. подотчетное лицо Тузовский А.А. списаны представительские расходы на сумму 2000 рублей без оправдательных документов;

-по авансовому отчету № 28 от 30.12.2019г. подотчетное лицо Тузовский А.А. списаны представительские расходы на сумму 5248,99 рублей без оправдательных документов. ***Неправомерные расходы составили 15248,99 рублей.***

***Согласно*** [***ст. 9***](consultantplus://offline/ref=6CECF4B98D95E233D85D4C5F8E1E16C898663DD4CBE9ACBB775B9C5CCCA48BA1336A782CDF60DC9END0CI) ***Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 7 Инструкции №157н,*** все хозяйственные операции, проводимые учреждением, должны оформляться оправдательными документами.

В нарушение данных пунктов выявлены следующее:

- так 24.01.2019г. по заявке на кассовый расход № 282 перечислены денежные средства в подотчет Ивлеву К.А. в размере 60000 руб., 24.01. 2019г. предъявляет авансовый отчет № 1 на сумму 60000 руб., в котором приложены кассовый чек и товарный чек от 29.07.2019г на сумму 3960 рублей, а сумма 56040 рублей не подтверждены оправдательными документами;

- по авансовому отчету № 24 от 24.12.2019г. подотчетное лицо Карташова А.А. на сумму 872 руб. приобретено по товарному чеку № б/н от 25.12.2019г. конфеты 1 кор. на сумму 578 руб., а на учет поставлена сумму в размере 872 руб., отклонение составило 294 руб.;

- так по авансовым отчетам № 3 от 03.02.2020 на сумму 7800 руб., № 4 от 06.02.2020г. на сумму 35000 руб., № б\н и без даты на сумму 3600 руб., № 7 от 12.02.2020г. на сумму 1456,50 руб., № 5 от 11.02.2020 на сумму 1200 руб. на проведение массовой лыжной гонки «Лыжня России-2020» израсходовано всего 59856,5 рублей, смета на проведение утверждено на сумму 10456 рублей.

*Непосредственное награждение должны производится с приложением протокола судейской комиссии и списка победителей по ведомости, утверждаемой руководителем организации, обеспечивающей проведение соревнования, под личную подпись награжденных, в которой указываются:*

*- фамилия, имя и отчество награжденного (при вручении командной награды - наименование команды, фамилия и инициалы представителя команды);*

*- вид состязания;*

*- занятое место;*

*- наименование наградной атрибутики* ***и ее стоимость.***

- по авансовому отчету № 45 от 11.08.2020г. подотчетное лицо Тузовский А.А. на сумму 3000 приобретено по кассовому чеку № 71 от 12.08.2020г. рюкзак школьный на сумму 1350 руб., а на учет поставлена сумма в размере 1988 руб., отклонение составило 638 руб.

- по авансовому отчету № 44 от 27.07.2020г. подотчетное лицо Тузовский А.А. на сумму 1050 приобретено по кассовому чеку № 16 от 29.07.2020г. венок на сумму 1024,70 руб., а на учет поставлена сумма в размере 1050 руб., отклонение составило 25,3 руб.

***Всего необоснованные расходы составили в сумме 106397,8 руб.***

***В нарушение п. 11 Инструкции № 157н*** даты авансовых отчетов хронологически не соответствуют дате приложенных оправдательных документов: - авансовый отчет № 6 от 30.09.2019г. приложены тов.чеки от 01.10.2019г.

- авансовый отчет № 8 от 23.10.2019г. приложены тов.чеки от 24.10.2019г.

- авансовый отчет № 1 от 24.01.2019г. приложены тов.чеки от 29.07.2019г.

- авансовый отчет № 24 от 24.12.2019г. приложены тов. и кас.чеки от 25.10.2019г.

- авансовый отчет № 41 от 30.06.2020г. приложены тов. и кас.чеки от 25.10.2019г.

***В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8 Инструкции № 157н*** к бухгалтерскому учету принят авансовый отчет от 02.07.2020г. № 42 без подписи лица его составившего, аналогичное нарушение установлено при проверке авансовых отчетов от 06.02.2020г. № 4, от 11.09.2020г. № 49, от 28.09.2020г. № 38., от 07.07.2021г. № 62, от 17.08.2021г. № 66

Для отражения в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами приняты авансовые отчеты (форма по ОКУД 0504505), *заполненные с нарушением требований по заполнению авансового отчета (п.2. приложение № 5 к приказу 52н):*

- в авансовом отчете № 75 от 29.12.2021 г. подотчетного лица Алексеева В.А. не заполнена графа должность,оправдательные документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеровались, оборотная сторона графы 1-10 не заполнялись (замечание установлено в отношении авансовых отчетов от 22.12.2021г. № 74, от 29.12.2021г. № 76, от 29.12.2021г. № 77, т.д.);

- авансовый отчет подотчетного лица Тузовского А.А. без номера и даты, не заполнена графа 4 кому за что и по какому документу уплачено.

*Все вышеуказанные нарушения свидетельствуют о формальном**подходе к составлению, оформлению, проверке и принятию к учету**авансовых отчетов и оправдательных документов в МКУ «ЦОД» , а**также отсутствию должного контроля со стороны директора МКУ «ЦОД».* Других нарушений в ходе проверки не установлено.

**2.4. Эффективность использования средств на содержание учреждения.**

Статья 34 БК РФ Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

За проверяемый период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2021 годы использования бюджетных средств на содержание учреждения установлено следующее:

Перечислены средства бюджета на уплату штрафов, пеней по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом в сумме 7800 рублей.

Таблица № 3 ( руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Документ | Штраф | Пеня | Примечание |
| 1 | п/п 105828 от 29.03.2019 | 5500 |  | несвоевременное представление сведений |
| 2 | п/п 109847 от 01.04.2019 | 500 |  | несвоевременное представление сведений |
| 3 | п/п 109848 от 01.04.2019 | 500 |  | несвоевременное представление сведений |
| 4 | п/п 109849 от 01.04.2019 | 500 |  | несвоевременное представление сведений |
| 5 | п/п 110114 от 01.04.2019 | 200 |  | несвоевременное представление сведений |
| 6 | п/п 325517 от 14.06.2019 | 200 |  | несвоевременное представление сведений |
| 7 | п/п 325517 от 14.06.2019 | 200 |  | несвоевременное представление сведений |
| 8 | п/п 325517 от 14.06.2019 | 200 |  | несвоевременное представление сведений |
|  | Итого | 7800,0 |  |  |

***Вышеперечисленные расходы в сумме 7800 руб. на основании статьи 34 БК РФ являются неэффективным расходованием бюджетных средств.***

**2.5. Правильность и обоснованность расчетов с работниками учреждения по заработной плате.**

Регулирование оплаты труда работников МКУ «ЦОД» в проверяемом периоде осуществлялось на основании следующих нормативных документов:

- Трудового кодекса РФ;

- Постановление Администрации муниципального образования «Турочакский район» от 25.08.2016г. № 122 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных, казенных, автономных учреждений муниципального образования «Турочакский район»;

- Постановление Администрации муниципального образования «Турочакский район» от 25.12.2010г. № 46 «Об оплате труда обслуживающего персонала и работников, занимающих должность, не отнесенную к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое и иное обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования «Турочакский район».

На проверку представлены штатные расписания МКУ «ЦОД» утвержденные директором учреждения:

МКУ «ЦОД» представлены трудовые договоры на всех работников, состоящих в штате Учреждения.

Выборочной проверкой трудовых договоров установлено следующее:

-по трудовому договору № б/н от 26.10.2021г. в разделе 5 пунктом 5.1. за выполнение трудовых обязанностей устанавливается должностной оклад в размере 1989 рублей в месяц, 0,5 ставки водителя, также производятся выплаты компенсационного и стимулирующего характера: надбавка за интенсивность 75%, персональный повышающий коэффициент 90%, денежное поощрение за качество работы 50%, а приказом № 28 от 26.10.2021г. о приеме работника на работу водитель, 05 ставки устанавливается стимулирующие выплаты: надбавка за интенсивность 75%, персональный повышающий коэффициент 114,9%, денежное поощрение за качество работы 50%.

-дополнительным соглашением от 25.11.2021 к трудовому договору от 26.10.2021 № б/н с работником установлен должностной оклад, персональный повышающий коэффициент в размере 85% должностного оклада.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что приказ об изменении окладов и персональных стимулирующих надбавок к должностному окладу, как основной распорядительный документ, на основании которого происходит повышение или понижение заработной платы сотрудника отсутствует, что не позволяет считать процедуру законченной и законной.*

Заработная плата работникам начислялась на основании штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени, приказа директора Учреждения о принятии, увольнении работников. Размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера установлены приказами директора Учреждения.

Проверка правильности формирования и начисления заработной платы, отпускных, соответствие штатного расписания Положению об оплате труда оплате труда показала:

В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н, в расчетных платежных ведомостях не расшифровывается сумма начислений (стаж, премии месячные, надбавки, повышающие коэффициенты и т.д.)

Фактически начисленная заработная плата работникам МКУ «ЦОД» **за 2019 год** приведена в таблице 3:

Таблица 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Зар.плата и премии МКУ «ЦОД» за 2019 год по месяцам | | | | | | | | | | | | | |
| **Всего** | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| **Всего, в т.ч. премии:** | **3460,1** | 195,5 | 236,2 | 222,6 | 301,6 | 255,5 | 268,3 | 229,6 | 302,5 | 453,8 | 248,1 | 300,0 | 446,3 |
| за выполнение спец.заданий | **483,5** | 3,3 | 23,0 | 11,5 | 52,5 | 18,4 |  | 8,4 | 70,0 | 107,0 | 12,8 |  | 176,6 |
| за интенсив. и выс.результаты | **30,7** |  |  |  | 20,7 |  |  |  | 10,0 |  |  |  |  |
| по итогам работы | **30,7** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 30,7 |  |  |

Как видно из представленной таблицы, ФОТ МКУ «ЦОД» значительно увеличился с апреля 2019 года, при том что увеличение штата на 1 единицу произошло только с 01.03.2019года. Увеличение ФОТ МКУ «ЦОД» в основном произошло за счет увеличения размера стимулирующих выплат ***(премия за выполнение специальных заданий)*** и начисления отдельным работникам учреждения ППК по максимальному размеру.

***Расчетный ФОТ*** в 2019 году составляет 3020,4 тыс. рублей, ***фактически начислена*** и выплачена в сумме 3460,1 тыс. рублей, ***перерасход фонда составил 439,7 тыс. рублей.***

Фактически начисленная заработная плата работникам МКУ «ЦОД» **за 2020 год** приведена в таблице 4:

Таблица (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Зар.плата и премии МКУ «ЦОД» за 2020 год по месяцам | | | | | | | | | | | | | |
| **Всего** | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| **Всего, в т.ч. премии:** | **4180,5** | 283,9 | 334,8 | 431,5 | 284,0 | 309,2 | 342,7 | 366,9 | 371,6 | 303,9 | 330,7 | 351,5 | 469,9 |
| за выполнение спец.заданий | **440,9** | 3,2 | 62,0 | 20,2 | 61,6 | 11,5 |  | 53,2 | 40,6 | 4,9 | 4,9 | 1,4 | 177,4 |

Как видно из представленной таблицы, ФОТ МКУ «ЦОД» значительно увеличился с февраля 2020 года, при том что увеличение штата произошло на 1,35 единицу. Увеличение ФОТ МКУ «ЦОД» в основном произошло за счет увеличения размера стимулирующих выплат ***(премия за выполнение специальных заданий).***

***Расчетный ФОТ*** составляет 3710,4 тыс. рублей, ***фактически начислена*** и выплачена в сумме 4180,5 тыс. рублей, ***перерасход фонда составил 470,1 тыс. рублей.***

Фактически начисленная заработная плата работникам МКУ «ЦОД» **за 2021 год** приведена в таблице 5:

Таблица 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Зар.плата и премии МКУ «ЦОД» за 2021 год по месяцам | | | | | | | | | | | | | |
| **Всего** | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| **Всего, в т.ч. премии:** | **4706,3** | 304,8 | 454,1 | 422,1 | 411,7 | 393,1 | 357,9 | 458,6 | 371,5 | 337,6 | 420,0 | 297,1 | 477,7 |
| за выполнение спец.заданий | **359,4** | 3,0 | 53,0 | 1,4 | 45,3 | 2,4 | 13,0 | 11,7 | 2,0 | 4,1 | 36,0 | 1,2 | 186,3 |
| по итогам работы | **13,5** |  |  |  | 2,0 |  | 11,5 |  |  |  |  |  |  |

Выборочная проверка правильности формирования и начисления заработной платы, отпускных, соответствие штатного расписания Положению об оплате труда руководителя и главного бухгалтера показала:

- **фонд оплаты труда директора МКУ «ЦОД»** за проверяемый период формировался на основании постановления Администрации муниципального образования «Турочакский район» от 25.08.2016г. № 122 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных, казенных, автономных учреждений муниципального образования «Турочакский район» с дополнениями и изменениями и составляет в сумме 1302,7 тыс. рублей. Фактическое начисление по оплате труда в период с 01.01.2019г. по 31.12.2021г. составила 1543,5 тыс. рублей, что ***превышает установленный норматив на сумму 240,8 тыс. рублей. Начисления во внебюджетные фонды в сумме 72,7 тыс. рублей. Всего превышение норматива расходов бюджета в сумме 313,5 тыс. руб.***

При проверке начислений и выплат по оплате труда за 2020 год директору Лесных Н.В. установлено излишне начисленная сумма 5748,58 руб., *неправомерные расходы по заработной плате составили 5748,58 руб.,* таблица 6:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | По данным МКУ "ЦОД" за 2020 год | | | | | По данным КСП за 2020 год | | | | | Отклонение (+;-) |
| Оклад | денежное поощрение 135% | Надбавка 20% | РК 40% | Итого начислено | Оклад | Д.П | РК 40% | Надбавка | Итого начислено |  |
|
|
| январь | 8719 | 11770,65 | 1743,8 | 8893,38 | 31126,83 | 7927,00 | 10701,45 | 8085,54 | 1585,40 | 28299,39 | -2827,44 |
| февраль | 8719 | 11770,65 | 1743,8 | 8893,38 | 31126,83 | 7927,00 | 10701,45 | 8085,54 | 1585,40 | 28299,39 | -2827,44 |
| март | 7888,62 | 10649,64 | 1577,72 | 8046,39 | 28162,37 | 7862,38 | 10614,21 | 8019,60 | 1572,48 | 28068,67 | -93,7 |
| Итого | 25326,62 | 34190,94 | 5065,32 | 25833,15 | 90416,03 | 23716,38 | 32017,11 | 24190,68 | 4743,28 | 84667,45 | -5748,58 |

- **фонд оплаты труда *главного бухгалтера*** формировался за проверяемый период на основании постановления Администрации муниципального образования «Турочакский район» от 25.08.2016г. № 122 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных, казенных, автономных учреждений муниципального образования «Турочакский район» и изменениями и дополнениями и составляет в сумме 1065,8 тыс. рублей. Фактическое начисление по оплате труда в период с 01.01.2019г. по 31.12.2021г. составила 1317,9 тыс. рублей, что ***превышает установленный норматив на сумму 252,1 тыс. рублей. Начисления во внебюджетные фонды в сумме 76,1тыс. рублей. Всего превышение норматива расходов бюджета в сумме 328,2 тыс. рублей.***

При проверке по начислению премии по выполнению специальных заданий установлено, что в приказах о премировании основанием является положение об оплате труда, постановление от 25.01.2010 № 46, которая не регламентирует оплату труда руководителей и гл. бухгалтеров. (пр. № 1 от 26.01.2021г.; № 23 от 20.02.2021; № 12 от 20.02.2021г.; № 66А от 21.10.2021г.; № 19 от 21.10.2021г.; № 22 от 11.11.2021г.; № 20 от 23.12.2021г.; № 77 от 23.12.2021г.) В результате ***необоснованные начисления премии составила в сумме 105250 рублей.***

В нарушении статьи 22 Трудового кодекса РФ имеет место отсутствие подписи должностных лиц при вынесении распоряжений, отсутствуют подписи работников «с приказом ознакомлен» (о приеме на работу, предоставлении отпуска, об увольнении).

Согласно ст. 22 Трудовой кодекс РФ работодатель обязан ознакомить работников под личную подпись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

Других нарушений в ходе проверки не установлено.

**2.6. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками**

В ходе ревизии за проверяемый период выборочно были проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

**В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.3 Инструкции 157н** при расчетах с поставщиками за оказанные услуги Учреждением на расходы списывались суммы по документам, предназначенным для их оплаты (счетам или счетам-фактурам), а не по документам, подтверждающих факт оказания услуг (актам оказанных услуг). В нарушение данных пунктов выявлены следующее:

**-** По договору № С0119/004 от 30.01.2019г. об оказании услуги в области информационных технологий, заключенному с ООО «Деловые решения» на сумму 8000 руб. на срок согласно п. 7.1 с 30.01.2019 по 28.01.2019г. Согласно п. 5.1. договора по завершении услуг предоставляет Учреждению акт оказанных услуг. Акт, указанный в п.5.1. договора, который должен подтвердить факт хозяйственной жизни в бухгалтерском учете отсутствует;

-Аналогичное замечание по договору № С0119/004 от 09.01.2019 заключенному с ООО «Деловые решения» на общую сумму 48737 руб. (счета №№ 166,231,111,451,585,191,324,398,828,991,853,747,901,972,1009,1075);

- По договору № 870 от 25.09.2019г. об оказании услуги по проведению семинара –практикума для специалистов Учреждения в кол-ве 3 чел, заключенному с АНО ДПО «Негосударственный Горно-Алтайский УЦПК ЖКХ» на сумму 15000 руб. на срок согласно п. 2.1.1 с 30.09.2019 по 01.10.2019г. Согласно п. 2.1.4 договора по завершении услуг предоставляет Учреждению акт оказанных услуг. Акт, указанный в п.2.1.4 договора, который должен подтвердить факт хозяйственной жизни в бухгалтерском учете отсутствует, нет списка специалистов и распоряжения Учреждения.

**-** На оказание услуг ИП Зарковым Е.В. по счету № 2Б от 26.09.2019г. произведен ремонт и обслуживание автомобиля. По акту выполненных работ от 26.09.19 стоимость работы составляет 5100 рублей, из них ремонт автомобиля 4600 рублей, монтаж колес 500 рублей, при этом не указано в акте выполненных работ марка, гос номер автомобиля, указывающие принадлежность транспортного средства собственнику;

- Согласно договора № 2 от 09.01.2020 на оказание услуг ИП Зарковым Е.В. произведен ремонт и обслуживание автомобиля. По акту выполненных работ от 25.02.20 № 1а стоимость работы составляет 3000 рублей, из них ремонт автомобиля 2600 рублей, монтаж колес 400 рублей, при этом не указано в договоре и акте выполненных работ марка, гос номер автомобиля, указывающие принадлежность транспортного средства собственнику.

- По договору № 2 от 09.01.2020 заключенному на оказание услуг с ИП Зарковым Е.В по счету 2б от 23.04.2020 ремонт автомобиля на сумму 10100 руб.Акт, указанный в п.2.3.3 договора, который должен подтвердить факт хозяйственной жизни в бухгалтерском учете отсутствует;

-Аналогичное замечание по договору № 2 от 09.01.2020г на оказание услуг ИП Зарковым Е.В. произведен ремонт и обслуживание автомобиля. По актам выполненных работ от 17.09.20 № 3б, от 07.12.2020 № 4б стоимость работы составляет 2660 рублей, из них ремонт автомобиля 1660 рублей, монтаж колес 1000 рублей, при этом не указано в договоре и акте выполненных работ марка, гос номер автомобиля, указывающие принадлежность транспортного средства собственнику.

- Аналогичное замечание по договору № 2 от 19.01.2021г на оказание услуг ИП Зарковым Е.В. произведен ремонт и обслуживание автомобиля. По актам выполненных работ от 05.03.21 №16, от 21.04.2021 № 2б стоимость работы составляет 11800 рублей, при этом не указано в договоре и акте выполненных работ марка, гос номер автомобиля, указывающие принадлежность транспортного средства собственнику.

**Всего неправомерных расходовании средств составили на сумму 104397 рублей.**

**В нарушение п. 11 р. I Инструкции №157н,** согласно которой записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, первичные документы, на основании которых производится принятие к учету закупаемых Учреждением товаров (работ, услуг) по контрактам и договорам, заключенным в проверяемом периоде, отражены в регистрах бухгалтерского учета МКУ «ЦОД» несвоевременно, например: акт № 1а от 25.02.2020г., счет-фактура № 1 от 25.02.2020г., товарная накладная № РО00039734 от 16.04.2020 разнесены в регистры бухгалтерского учета 14.04.2020г. и 20.04.2020г.

Других нарушений в ходе проверки не установлено.

**2.7. Проверка целевого использования и обеспечения сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления**

Аналитический учет **основных средств**, в разрезе видов имущества, ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей включительно.

Списание основных средств учреждения осуществляется в соответствии с Положением о порядке списания основных средств и нематериальных активов.

**Учёт операций по расходу материальных запасов,** их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведётся в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

На момент проведения проверки на балансе МУК «ЦОД» находятся автотранспортные средства марок УАЗ 19728-02, NISSAN TERRANO, Газ-3307.

Допускаются нарушения требований, предъявляемых к оформлению первичных учётных документов, часть1 статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»:

автомобильные масла списывались прямым расходом без указания расхода топлива, рассчитанного по нормам для каждого автомобиля;

списания запчастей производится без документов, подтверждающих их установку на автомобили на сумму 100687,49 руб. (акт № 26 от 30.06.2019г.; акт № 43,44 от 31.10.2019г.; акт № б/н от 20.05.2020г; акт № 5 от 05.03.2021г.; акт № 4 от 12.03.2019г.; акт № 15 от 30.04.2021г.). По ведомости выдачи МЦ на нужды учреждения № 53 от 31.12.2019г. материально-ответственное лицо Тузовский А.А. выдает Тузовскому А.А. на сумму 82100,37 руб., факт установки, кому выдано и где использовано, не подтвержден. ***Всего необоснованные расходы составили на сумму 182787,86 рублей.***

Согласно приказа 157н, автомобильные запчасти отражаются на забалансовом счете 09 в момент их выбытия с балансового учета для проведения ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их использования в составе транспортного средства (п. 349 Инструкции N 157н). Списание материальных ценностей с забалансового счета 09 осуществляется на основании Акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающего их замену на новые запасные части (п. 349 Инструкции N 157н). Из первичных документов невозможно определить на какие автомобили устанавливались запасные части.

Проверкой правильности оформления путевых листов легковых автомобилей, являющихся первичными учетными документами в бухгалтерском учете установлено, что в нарушение приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в некоторых путевых листах Учреждения не отражены маршруты следования без конкретных адресов с указанием только населенного пункта (по Турочаку, по городу, по району).

*Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования транспортного средства – не позволяет судить о факте использования*

При проверке списания ГСМ установлено:

- Актом № 12 от 28.02.2019г. с п\о Тузовского А.А. списан гсм Аи-92 в кол-ве 210л на сумму 9331,03 руб. на нужды учреждения;

- Актом № 22 от 31.03.2019г. с п\о Тузовского А.А. списан гсм Аи-92 в кол-ве 306,567л на сумму 13611,88 руб. на нужды учреждения;

- Актом № 35 от 15.08.2019г. с п\о Тузовского А.А. списан гсм Аи-92 в кол-ве 25 л на сумму 1117,78 руб. на нужды учреждения;

- Актом № 32 от 15.08.2019г. с п\о Тузовского А.А. списан гсм Аи-92 в кол-ве 95л на сумму 4249,18 руб. за апрель на нужды учреждения;

- Актом № 29 от 15.08.2019г. с п\о Тузовского А.А. списан гсм Аи-92 в кол-ве 64л на сумму 2859,41 руб. за март на нужды учреждения.

По путевому листу № 448 от27.08.2021г. произведено списание бензина Аи-95 в кол-ве 56,21 л на сумму 2736,30 рублей, в котором водитель не является сотрудником учреждения, акт приема – передачи транспортного средства и доверенность на управление автомобилем отсутствует. Невозможно установить использования служебного автомобиля в интересах организации или в личных целях работника (приказа учреждения нет).

Из статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ так же следует, что подписи ответственных лиц и их расшифровки являются обязательными реквизитами первичного документа и должны принадлежать лично членам комиссии, ответственным за оформление свершившегося события. Всего ***необоснованно*** без подписи членов комиссии и подписи директора, без даты, ***списаны материальные запасы на общую сумму 225795,04 рублей*** (акты № 22 от 30.07.2020г., № 19 от 01.07.2020г., № 20,21 от 31.07.2020г., № 23,24 от 31.08.2020г. № 25,26 от 30.09.2020г., № 33,34,35 от 30.11.2020г., № 1,3 от 31.01.2021г., № 49 от 31.05.2021г., № 59 от 31.08.2021г.)

***ВЫВОДЫ:***

**По результатам контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ЦОД» выявлены следующие финансовые нарушения действующего законодательства РФ:**

* *Неэффективное использование средств бюджета за ненадлежащее исполнение обязательств* ***на общую сумму 7800 руб.,*** *из них*:

- неэффективного использования бюджетных средств на сумму 7800 рублей, выразившееся в направлении их на выплату штрафов, пеней по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом.

* *Неправомерное использование бюджетных* ***средств в сумме 779530,85 рублей:***

- необоснованные расходы по списанию запасных частей – 216693,44 рубля;

- отсутствие оправдательных документов по авансовым отчетам на сумму 106397,80 рублей;

- по авансовым отчетам списаны представительские расходы без оправдательных документов 15248,99 рублей;

- неправомерное расходование на оказание услуг по договорам – 104397 рублей;

- при проверке по начислению премии по выполнению специальных заданий установлено, что в приказах о премировании основанием является положение об оплате труда, постановление от 25.01.2010 № 46, которая не регламентирует оплату труда руководителей и гл. бухгалтеров, в результате необоснованные начисления и выплаты премии составили в сумме 105250 рублей;

- при проверке начислений и выплат по оплате труда за 2020 год директору Лесных Н.В. установлено излишне начисленная сумма 5748,58 рублей;

**-** без подписи членов комиссии и подписи директора, без даты, списаны горюче-смазочные и материальные запасы на общую сумму 225795,04 рублей(акты № 22 от 30.07.2020г., № 19 от 01.07.2020г., № 20,21 от 31.07.2020г., № 23,24 от 31.08.2020г. № 25,26 от 30.09.2020г., № 33,34,35 от 30.11.2020г., № 1,3 от 31.01.2021г., № 49 от 31.05.2021г., № 59 от 31.08.2021г.)

**По результатам контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ЦОД» выявлены следующие нефинансовые нарушения действующего законодательства РФ:**

- нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011гю № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- нарушение приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»

- нарушения Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», отраженные в акте проверки;

**-** Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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».

**Предложения и рекомендации:**

1.Не допускать неправомерного, необоснованного использования средств бюджета муниципального образования «Турочакский район». Выявленную излишне начисленную сумму внести в бюджет района.

2. В расчетно-платежной ведомости необходимо отражать начисление заработной платы отдельно по каждому сотруднику и расшифровать по видам начислений.

3. Обязательно использовать для отражения движение материальных ценностей между подотчетными лицами требования – накладные и ведомости на выдачу материальных запасов, запасных частей, гсм.

4. К бухгалтерскому учету принимать надлежащим образом оформленные первичные учетные документы.

*Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии): \_нет*

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты

МО «Турочакский район» \_\_\_\_\_\_\_\_ Вагнер Р.В.

" " 2022 г. (подпись) (расшифровка подписи)