**Информация о результатах контрольного мероприятия "Проверка исполнения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Засижьевской средней школы Ярцевского района Смоленской области представления Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 25.10.2019 № 5, направленного в ходе проверки его финансово-хозяйственного деятельности за 2018 год"**

***Основание для проведения контрольно мероприятия:*** Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области утвержденное решением Ярцевского районного Совета депутатов № 5 от 25.01.2012 и раздел 2 п.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2020 год.

***Предмет контрольного мероприятия:*** документы, подтверждающие исполнение представления Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 25.10.2019 № 5.

***Объект контрольного мероприятия:*** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Засижьевская средняя школа Ярцевского района Смоленской области (далее – МБОУ Засижьевская СШ, Учреждение).

***Срок проведения контрольного мероприятия***: с 16 января 2020 года по 20 января 2020 года.

***Цель контрольного мероприятия:*** проверка исполнения представления Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 25.10.2019 № 5 и мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных ранее проведенным контрольным мероприятием (акт №5 от 16.10.2019).

***По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:***

**1.** Из пятнадцати установленных нарушений и недостатков шесть неустранимы, а именно:

**1.1.** Неэффективное использование денежных средств, связанных с уплатой пени по страховым взносам в сумме 309,75 рублей и штрафов в сумме 30 000,00 рублей.

**1.2.** Использование разных подразделов: «0701 – дошкольное образование», «0702 – общее образование» - по дебету и кредиту одной бухгалтерской проводки для отражения факта поступления материальных запасов (продуктов питания) на общую сумму 27 035,60 рублей. В 2019 году аналогичных нарушений установлено не было.

**1.3.** Использование разных подразделов: «0701 – дошкольное образование», «0702 – общее образование» - при формировании счетов бюджетного учета для отражения факта списания материальных запасов (продуктов питания) на общую сумму нарушений 135 679,07 рублей.

Несоответствие фактических расходов по продуктам питания, отраженных в меню-требованиях и Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в разрезе по источникам финансирования, сложившееся в результате отнесения фактических расходов по продуктам питания, подлежащих учету по подразделу «0707 - молодежная политика», на подраздел «0702 – общее образование» в сумме 21 657,30 рублей. Аналогичных нарушений в 2019 году не установлено.

**1.4.** Несоответствие сумм к выдаче, указанных в расчетно-платежных ведомостях, остаткам по счету 4.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда и Главной книге. Несоответствие выявлено в мае, июле, октябре и ноябре 2018 года. Аналогичных нарушений в 2019 году не установлено.

**1.5.** Некорректные исправления в карточках-справках. С момента проведения основного контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности, некорректные исправления не допускаются.

**1.6.** Заключение договора с ИП Кузюшкиным Алексеем Владимировичем, а так же принятие денежных обязательств в рамках данного договора на сумму 101 682,00 рублей за отсутствием предусмотренных в ПФХД средств в необходимом объеме на соответствующий вид расхода (в уточненном ПФХД на 2018 год было предусмотрено 93 711,00 рублей). В 2019 году аналогичных нарушений не установлено.

**2.** По семи были приняты меры по устранению (частичному устранению) нарушений и недостатков, а именно:

**2.1.** Контрольным мероприятием "Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Засижьевская средняя школа Ярцевского района Смоленской области за 2018 год" выявленыобъектыосновных средств, учтенные на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» только по количественному признаку, то есть первоначальная стоимость отсутствует. К данным объектам по наименованиям относятся: «дом учителя», «котельная», «теплица», «парты за 2012 г.», «стулья за 2012 г.», «штамп 968 руб.».

Была проведена следующая работа:

* Объекты основных средств, которые были отнесены к инвентарю производственному и хозяйственному оценены по условной стоимости: 1 объект – 1 рубль.
* На основании представления Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 25.10.2019 № 5 по результатам контрольного мероприятия "Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Засижьевская средняя школа Ярцевского района Смоленской области за 2018 год" по трем объектам недвижимости (дом учителя, котельная, теплица) проведена оценка рыночной стоимости (заказчик - Администрация муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области), с запланированной последующей передачей в оперативное управление МБОУ Засижьевская СШ и отражением операции в бюджетном учете.

Рыночная стоимость на дату оценки 26.11.2019 составила:

- административное здание (дом учителя) - 117 000,00 рублей;

- котельная - 128 000,00 рублей;

- теплица - 48 000,00 рублей.

На момент проведения данного контрольного мероприятия передача объектов в оперативное управление МБОУ Засижьевская СШ не осуществлена.

КРК Ярцевского района предложено по окончании всех этапов уведомить о проделанной работе с приложением копий подтверждающих документов.

**2.2.** Нарушение, связанное с отсутствием краткой индивидуальной характеристики объекта в инвентарных карточках учета нефинансовых активов, устранено путем их заполнения.

**2.3.** Частично было устранено нарушение в части учета продуктов питания, полученных с приусадебного участка школы, которые были поставлены на баланс без денежной оценки в количественном учете.

На остаток данных продуктов питания по состоянию на 02.12.2019 была произведена стоимостная оценка с последующим ее отражением на счетах бюджетного учета.

Вместе с тем, фактический расход продуктов питания не имевших денежной оценки до 02.12.2019 остался в количественном учете, что и подтверждает частичное устранение нарушения.

**2.4.** В ходе устранения нарушения по учету продуктов питания, материально-ответственным лицом с 01.11.2019 применяется Книга учета материальных ценностей (ф. 0504042).

Ранее учет продуктов питания осуществлялся в Журнале учета продуктов питания (поступление и расход) произвольной формы по наименованиям и количеству.

**2.5.** В ходе проведения контрольного мероприятия "Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Засижьевская средняя школа Ярцевского района Смоленской области за 2018 год" было устранено нарушение в части отображения остатка задолженности по родительской плате в бухгалтерском учете, а так же в бухгалтерской годовой отчетности в свернутом виде. Таким образом, в бюджетном учете были сделаны исправительные проводки.

Устранение данного нарушения можно считать частичным, так как искажение уже сданной бухгалтерской годовой отчетности осталось без изменений.

**2.6.** Так же в ходе проведения контрольного мероприятия "Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Засижьевская средняя школа Ярцевского района Смоленской области за 2018 год" было устранено нарушение в части выявленной просроченной кредиторской задолженности по родительской плате, которая в ноябре 2018 года была отнесена на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» (начиная с 2019 года «Сомнительная задолженность») с минусом в сумме 2 405,18 рублей, при этом уменьшив оборот по фактическому поступлению родительской платы.

В соответствии с пояснением КРК Ярцевского района были сделаны исправительные проводки в бюджетном учете, вследствие чего данная задолженность отнесена на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами», что соответствует Приказу Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Однако КРК Ярцевского района устранение данного нарушения считает частичным, так как искажение уже сданной бухгалтерской годовой отчетности осталось без изменений.

**2.7.** Установленные недоначисленные суммы заработной платы в размере 5 682,08 рублей в октябре 2019 года были начислены и выплачены в полном объеме.

**3.** В части выявленной сомнительной дебиторской задолженности по прочим платежам в бюджеты в сумме 8 451,72 рублей, возникшей в 2011 году, на момент проведения данного контрольного мероприятия ведутся работы по признанию данной задолженности нереальной к взысканию с последующим ее выбытием со счетов бюджетного учета.

КРК Ярцевского района предложено по окончании всех этапов уведомить о проделанной работе с приложением копий подтверждающих документов.

**4.** В части применения мер воздействия к лицам, допустившим серьезные нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия №5 от 16.10.2019, установлено, что на двух работников МКУ ЯЦБ наложено административное взыскание в форме замечания и депримирования.

На основании вышеизложенного КРК Ярцевского района считает, что представление Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 25.10.2019 № 5 исполнено не в полном объеме.

Из пятнадцати установленных нарушений, отраженных в представлении, шесть неустранимы, в связи с уже состоявшимися фактами, которые не предоставляется возможным исправить (устранить). По семи были приняты меры по устранению (частичному устранению) нарушений и недостатков. Два нарушения находятся в процессе устранения, исполнение которых взято на контроль.

Так же в целях недопущения нарушений в дальнейшем, на двух работников наложено административное взыскание в форме замечания и депримирования.

Отчет направлен:

- Председателю Ярцевского районного Совета депутатов Сальникову В.П.;

- Главе муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области Макарову В.С..

**Информация о результатах контрольного мероприятия "Проверка правильности начисления заработной платы и других выплат, соблюдения законодательства об оплате труда, штатной дисциплины, отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате труда и других выплат, соблюдение требований п.3 ст.219 БК РФ при принятии бюджетных обязательств в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детского сада №7 г. Ярцева Смоленской области за 2019 год"**

***Основание для проведения контрольно мероприятия:*** Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области утвержденное решением Ярцевского районного Совета депутатов № 5 от 25.01.2012 и раздел 2 п.3 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2020 год.

***Предмет контрольного мероприятия:*** документы (бухгалтерского, гражданско-правового и прочего характера), НПА, ЛПА в соответствии с вопросами контрольного мероприятия.

***Срок проведения контрольного мероприятия***: с 21 мая 2020 года по 25 июня 2020 года.

***Цель контрольного мероприятия:*** оценка эффективности и контроль целевого использования бюджетных средств в соответствии с вопросами контрольного мероприятия, анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предметов проверки.

***Краткая характеристика проверяемой сферы:***

- соблюдение законодательства в соответствии с темой контрольного мероприятия;

- анализ штатной и фактической численности, а так же формирования фонда оплаты труда;

- целевое и эффективное расходование бюджетных средств, направленных на оплату труда, а так же отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете по данному вопросу;

- соблюдение требований п.3 ст.219 БК РФ при принятии бюджетных обязательств.

***По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:***

**1.**В результатепроверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на оплату труда, и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете выявлено следующее:

В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в нарушение требований, установленных Приказом Минфина России 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н), за проверяемый период в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, а также в Главной книге остаток по счету 4.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» на конец февраля месяца не соответствует сумме к выдаче, указанной в расчетно-платежной ведомости.

Контрольно ревизионная комиссия указала на то, что в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (в данном случае Журнал операций №6 расчетов по оплате труда) составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей, (Расчетных ведомостей).

Так же в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в некоторых случаях отмечено несоответствие сумм аналогичных показателей между карточками-справками (применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения) и расчетно-платежными ведомостями, табелями учета использования рабочего времени, согласно Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н карточки-справки заполняются на основании расчетно-платежных ведомостей (расчетных ведомостей) которые в свою очередь заполняются на основании первичных учетных документов, таких как: приказ руководителя учреждения, табель учета использования рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты. В данном случае необходимо отметить то, что эпизодически информация, отраженная в приказах (количество ставок, даты начала и окончания работ), не совпадает с аналогичной информацией в табелях учета рабочего времени.

**2.** В нарушение Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при расчете отпускных по расчетным данным КРК Ярцевского района недоначисленная сумма составила 147,07 рублей. Так же в результате неверно учтенного заработка, выявлена излишне начисленная сумма 125,86 рублей. При расчете среднего заработка неверно учтены календарные дни и суммы начисленных выплат.

**3.** В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ в большинстве случаев оплата отпуска производилась позднее, чем за три дня до его начала.

**4.** При проверке карточек-справок по начислению заработной платы, установлено нарушение п.7 ст. 9  Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: в карточках-справках допускаются некорректные исправления.

В Контрольно-ревизионную комиссию возражений или замечаний заведующей МБДОУ детский сад №7 по результатам проверки не поступало.

Отчет направлен:

- Председателю Ярцевского районного Совета депутатов Сальникову В.П.;

- Главе муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области Макарову В.С..

В связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) план проверок был пересмотрен, вопросы контрольного мероприятия сокращены, и проверка финансово-хозяйственной деятельности в целом - не представилось возможной.

Таким образом, Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, как Учредителю было предложено в МБДОУ детский сад №7 с предоставлением возможности провести внутренний 100% контроль оформления всей документации, связанной с приёмом и увольнением сотрудников.

Контрольно-ревизионная комиссия констатирует, что большая часть нарушений, выявленных в МБДОУ детский сад №7, носит системный характер. Аналогичные нарушения в той или иной степени выявлялись во всех проверенных учреждениях.

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что данный факт обусловлен недостаточной методологической работой, в связи с этим Комитету по образованию и молодежной политике Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, в ведении которого находятся образовательные учреждения, было предложено - руководителям образовательных учреждений дать разъяснения в целях единого подхода к оформлению первичных учетных документов в соответствии с Учетной политикой муниципального казенного учреждения Ярцевской централизованной бухгалтерии (далее – МКУ ЯЦБ).

В этой же связи МКУ ЯЦБ предложено осуществлять должный внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни таким образом, чтобы он был достаточным для обеспечения их достоверности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

По результатам данного контрольного мероприятия было направлено представление, с предложением принять меры по устранению установленных нарушений, а так же их дальнейшему недопущению.

**Информация о результатах контрольного мероприятия "Проверка правильности начисления заработной платы и других выплат, соблюдения законодательства об оплате труда, штатной дисциплины, отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате труда и других выплат, соблюдение требований п.3 ст.219 БК РФ при принятии бюджетных обязательств в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Михейковской средней школы Ярцевского района Смоленской области за 2019 год"**

***Основание для проведения контрольно мероприятия:*** Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области утвержденное решением Ярцевского районного Совета депутатов № 5 от 25.01.2012 и раздел 2 п.4 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2020 год.

***Предмет контрольного мероприятия:*** документы (бухгалтерского, гражданско-правового и прочего характера), НПА, ЛПА в соответствии с вопросами контрольного мероприятия.

***Объект контрольного мероприятия:*** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Михейковская средняя школа Ярцевского района Смоленской области (далее – МБОУ Михейковская СШ, Учреждение).

***Срок проведения контрольного мероприятия***: с 10 августа 2020 года по 26 августа 2020 года.

***Цель контрольного мероприятия:*** оценка эффективности и контроль целевого использования бюджетных средств в соответствии с вопросами контрольного мероприятия, анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предметов проверки.

***Краткая характеристика проверяемой сферы:***

- соблюдение законодательства в соответствии с темой контрольного мероприятия;

- анализ штатной и фактической численности, а так же формирования фонда оплаты труда;

- целевое и эффективное расходование бюджетных средств, направленных на оплату труда, а так же отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете по данному вопросу;

- соблюдение требований п.3 ст.219 БК РФ при принятии бюджетных обязательств.

***По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:***

**1.**В результатепроверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на оплату труда, и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете выявлено следующее:

**1.1.**  При замещении отсутствующего учителя учителем, преподающим другой предмет, производилась дополнительная почасовая оплата. Однако, в информационном бюллетене №4 подготовленного специалистами аппарата Центрального Совета Общероссийского профсоюза образования даны разъяснения о порядке замещения временно отсутствующих работников, а так же основные нормативные правовые акты, с учетом которых регулируется порядок замещения временно отсутствующих работников. Таким образом, ссылаясь на статьи ТК РФ, учитывая особенности труда педагогических работников, оплату труда указанных учителей при таком замещении целесообразно осуществлять следующим образом:

- учитель, замещавший отсутствовавшего учителя и проходивший с обучающимися учебную программу по своему предмету вперед, дополнительную оплату в этот период не получает, поскольку, когда он передаст вернувшемуся учителю свои учебные часы, за ним будет сохраняться заработная плата, установленная при тарификации;

- отсутствовавшему учителю, который при возвращении будет проводить учебные занятия по своему расписанию и по расписанию учителя, замещавшего его в период отсутствия, кроме заработной платы, установленной при тарификации, должна производиться из установленного размера ставки заработной платы почасовая оплата за часы занятий, данные сверх фактического объема своей учебной нагрузки, установленного при тарификации.

**1.2.** Некорректно заполняются табели учета использования рабочего времени, а так же некорректно составляются приказы на совмещение профессий (должностей), а именно не в соответствии со ст. 60.2 ТК РФ.

**1.3.** В нарушение Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при расчете отпускных по расчетным данным КРК Ярцевского района недоначисленная сумма составила 1 555,68 рублей. При расчете среднего заработка включена начисленная сумма по листку нетрудоспособности.

**1.4.** В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ в большинстве случаев оплата отпуска производилась позднее, чем за три дня до его начала.

**1.5.** При проверке карточек-справок по начислению заработной платы, установлено нарушение п.7 ст. 9  Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: в карточках-справках допускаются некорректные исправления.

**2.** В ходе проверки соблюдения требований п.3 ст.219 БК РФ нарушений не установлено, договоры заключались при наличии утвержденных плановых назначений и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В Контрольно-ревизионную комиссию возражений или замечаний директора МБОУ Михейковская СШ по результатам проверки не поступало.

**Выводы:**

В МБОУ Михейковская СШ бухгалтерский учет заработной платы в 2019 году велся с нарушениями требований законодательства.

Установлено нарушений на 1,6 тыс. рублей, а именно: недоначисленная сумма отпускных выплат.

**О**тчет направлен:

- Председателю Ярцевского районного Совета депутатов Сальникову В.П.;

- Главе муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области Макарову В.С..

По результатам данного контрольного мероприятия было направлено представление, с предложением принять меры по устранению установленных нарушений, а так же их дальнейшему недопущению.

**Информация о результатах контрольного мероприятия "Проверка правильности начисления заработной платы и других выплат, соблюдения законодательства об оплате труда, штатной дисциплины, отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате труда и других выплат, соблюдение требований п.3 ст.219 БК РФ при принятии бюджетных обязательств в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Станция юных натуралистов» г. Ярцева Смоленской области за 2019 год"**

***Основание для проведения контрольно мероприятия:*** Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области утвержденное решением Ярцевского районного Совета депутатов № 5 от 25.01.2012 и раздел 2 п.4 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2020 год.

***Предмет контрольного мероприятия:*** документы (бухгалтерского, гражданско-правового и прочего характера), НПА, ЛПА в соответствии с вопросами контрольного мероприятия.

***Объект контрольного мероприятия:*** муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Станция юных натуралистов» г. Ярцева Смоленской области (далее – МБУДО СЮН, Учреждение).

***Срок проведения контрольного мероприятия***: с 02 сентября 2020 года по 14 сентября 2020 года.

***Цель контрольного мероприятия:*** оценка эффективности и контроль целевого использования бюджетных средств в соответствии с вопросами контрольного мероприятия, анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предметов проверки.

***Краткая характеристика проверяемой сферы:***

- соблюдение законодательства в соответствии с темой контрольного мероприятия;

- анализ штатной и фактической численности, а так же формирования фонда оплаты труда;

- целевое и эффективное расходование бюджетных средств, направленных на оплату труда, а так же отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете по данному вопросу;

- соблюдение требований п.3 ст.219 БК РФ при принятии бюджетных обязательств.

***По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:***

**1.**В результатепроверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на оплату труда, и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете выявлено следующее:

**1.1.**  В нарушение п. 2.11.4. Положения о реализации учетной политики в МКУ ЯЦБ (бюджетные учреждения) в табеле учета использования рабочего времени регистрируются фактические затраты рабочего времени. Согласно вышеуказанному Положению, в табеле учета использования рабочего времени должны регистрироваться только случаи отклонений, а в конце месяца определяться общее количество дней неявок.

**1.2.** Некорректно заполняются табели учета использования рабочего времени, а именно не в соответствии со ст. 60.2 ТК РФ.

**1.3.** В нарушение Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при расчете отпускных по расчетным данным КРК Ярцевского района недоначисленная сумма составила 395,92 рублей. При расчете среднего заработка не правильно исчислены календарные дни.

**1.4.** В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ в некоторых случаях оплата отпусков производилась позднее, чем за три дня до его начала.

**1.5.** Стоит указать на то, что за весь проверяемый период оплата отпусков была приурочена к дням выплаты заработной платы за 1-ю и 2-ю половину месяца, тем самым данный вид выплат (отпуск) не был обособлен.

При этом, в случае выплаты отпускных приуроченных к выплате заработной платы за 1-ю половину месяца, во всех случаях нарушался п.6 ст.226 НК РФ, согласно которому при выплате налогоплательщику доходов в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором они производились. Таким образом, в силу вступает ст. 123 НК РФ, которая гласит, что за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов, предусмотрено взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и перечислению в установленный НК РФ срок.

**1.6.** При проверке карточек-справок по начислению заработной платы установлено нарушение п.7 ст. 9  Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: в карточках-справках допускаются некорректные исправления.

**2.** В ходе проверки соблюдения требований п.3 ст.219 БК РФ нарушений не установлено, договоры заключались при наличии утвержденных плановых назначений и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В Контрольно-ревизионную комиссию возражений или замечаний директора МБУДО СЮН по результатам проверки не поступало.

**Выводы:**

В МБУДО СЮН бухгалтерский учет заработной платы и выплата отпускных в 2019 году велись с нарушениями требований законодательства.

Установлено нарушений на 0,4 тыс. рублей, а именно: недоначисленная сумма отпускных выплат.

Отчет направлен:

- Председателю Ярцевского районного Совета депутатов Сальникову В.П.;

- Главе муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области Макарову В.С..

По результатам данного контрольного мероприятия было направлено представление, с предложением принять меры по устранению установленных нарушений, а так же их дальнейшему недопущению.

**Информация о результатах контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных в 2019 году на реализацию муниципальной программы «Доступная среда в Ярцевском районе Смоленской области» на 2019-2021 годы ".**

***Основание для проведения контрольно мероприятия:*** Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области утвержденное решением Ярцевского районного Совета депутатов № 5 от 25.01.2012 и раздел 2 п.5 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2020 год.

***Предмет контрольного мероприятия:*** использование бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Доступная среда в Ярцевском районе Смоленской области» на 2019-2021 годы (далее – муниципальная программа «Доступная среда», Программа).

***Объект контрольного мероприятия:*** исполнители основных мероприятий муниципальной программы.

***Срок проведения контрольного мероприятия***: с 21 сентября 2020 года по 20 октября 2020 года.

***Цель контрольного мероприятия:*** оценка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на организацию и реализацию мероприятий муниципальной программы «Доступная среда».

 ***Критерии оценки:***

- законность использования бюджетных средств - соблюдение действующего законодательства, иных нормативных (распорядительных и локальных) правовых актов на федеральном, региональном и местном уровне, регулирующих правоотношения в сфере предмета контрольного мероприятия;

- эффективность использования бюджетных средств – достижение наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема

- целевое использование бюджетных средств - использование бюджетных средств на цели, предусмотренные нормативными правовыми актами, являющимися правовыми основаниями предоставления указанных средств и регулирующими правоотношения в сфере предмета контрольного мероприятия.

***По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:***

**1.** Муниципальная программа «Доступная среда» не ограничивается только исполнителями, которые финансируются из бюджета МО «Ярцевский район» и бюджета МО «Ярцевское городское поселение». Для достижения вышеуказанных целей и задач исполнителями Программы определены практически все структурные подразделения Администрации МО «Ярцевский район», бюджетные учреждения, а так же учреждения здравоохранения, социальной защиты, торговли, связи, что напрямую связано с действующими федеральными законами от 29.12.2012 №273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», от 07.06.2003 №126-ФЗ «О связи», от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации от 29.12.2004 №190-ФЗ, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ. Таким образом, в соответствии с вышеуказанными федеральными законами и в целях реализации прав каждого человека органом местного самоуправления (в данном случае) и организациями различных организационно-правовых форм на объектах социальной, транспортной, инженерной инфраструктуры должны создаваться необходимые условия для беспрепятственного доступа инвалидов к объектам инженерной, транспортной и социальной инфраструктур, информации.

Данная Программа является аккумулирующей базой показателей по достижению главной цели, независимо от источников финансирования.

На основании вышеизложенного КРК Ярцевского района считает, что вышеуказанные федеральные законы должны быть указаны в разделе 5 «Основные меры правового регулирования в сфере реализации муниципальной программы» текстовой части муниципальной программы «Доступная среда», так как напрямую касаются сферы реализации Программы.

**2.** В ходе реализации контрольного мероприятия установлено нарушение п.2.5. Порядка предоставления субсидии, а именно: не представлены подтверждающие документы на соответствие требованиям, которым должны соответствовать получатели субсидии на первое число месяца предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения.

**3.** В нарушение требований, установленных абз.3 п.2, п. 3 ст.78.1 БК РФ, п.6 Общих требований, а так же п.3.6. соглашения о предоставлении субсидии - отсутствует согласие получателей субсидии на осуществление Главным распорядителем и органами государственного, муниципального финансового контроля проверок соблюдения Получателем условий, целей и порядка представления субсидии. Тем самым нарушены условия и порядок предоставления субсидии.

**4.** Ярцевской местной организации ВОС за счет субсидии было заявлено на получение (несмотря на отсутствие в смете расходов) 74,00 рубля с последующим направлением на уплату пеней. В отчете соответствующая статья расходов отсутствует, так как данная сумма была оплачена единой квитанцией по теплу. Согласно пояснительной записке Ярцевской местной организации ВОС, данная ситуация сложилась следующим образом. Согласно порядку о предоставлении субсидии заявка предоставляется наряду с информацией из налогового органа об исполнении получателем обязанности по уплате налогов, пеней и т.п. Так как ИНН является единым для всех ВОС по Смоленской области, то иногда информация из налогового органа содержит задолженность ВОС других районов. В связи с этим Ярцевская местная организация ВОС вынуждена ждать ее оплаты.

**5.** Показатели муниципальной программы указанные в сведениях о выполнении плана-графика достигли заданного результата, кроме показателя «Количество обследованных жилых помещений инвалидов комиссией во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 09.07.2016 г. №649», снижение планового показателя по которому составило 16,7 %. Следует отметить, что по данному показателю не указана причина его снижения, что предусмотрено постановлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 23.09.2016 № 1353 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ, Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ и создании комиссии».

В Контрольно-ревизионную комиссию возражений или замечаний по результатам проверки не поступало.

**Выводы:**

Администрацией муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области в ходе предоставления субсидии, выделяемой из бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области на решение социальных проблем для защиты прав и законных интересов инвалидов Ярцевской городской общественной организации СОО ВОИ, а так же Ярцевской местной организации ВОС в целях возмещения затрат, связанных с осуществлением уставной деятельности, допущено нарушение условий и порядок ее предоставления.

Установлено нарушений на 0,1 тыс. рублей, а именно: предоставлена субсидия на уплату пеней.

Отчет направлен:

- Председателю Ярцевского районного Совета депутатов Поляковой И.Н.;

- Главе муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области Фролову М.В..

КРК Ярцевского района считает, что во избежание в дальнейшем повтора предоставления субсидии на уплату пеней, в муниципальном правовом акте и соглашении о предоставлении субсидии в отношении Ярцевской местной организации ВОС, необходимо определить условия предоставления субсидии с учетом риска возникновения подобной ситуации, и учесть, что общие требования (утвержденные постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 №1492) к муниципальным правовым актам не обязывают предусматривать предоставление информации из налогового органа.

Отделу финансовой работы Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, как органу государственного (муниципального) контроля в соответствии с пунктом 4.6. Порядка предоставления субсидий осуществлять контрольные мероприятия, направленные на соблюдение получателями субсидии целей их предоставления.

По результатам данного контрольного мероприятия было направлено представление, с предложением принять меры по устранению установленных нарушений, а так же их дальнейшему недопущению.

Исполнение представления взято на контроль, соответствующее контрольное мероприятие включено в план проверок на 2021 год.

**Информация о результатах контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Администрацией Михейковского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области за 2019 год"**

***Основание для проведения контрольно мероприятия:*** Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области утвержденное решением Ярцевского районного Совета депутатов № 5 от 25.01.2012 и раздел 2 п.6 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования "Ярцевский район" Смоленской области на 2020 год.

***Предмет контрольного мероприятия:*** нормативно-правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы, подтверждающие объемы финансирования и использования средств, выделенных из бюджета Михейковского сельского поселения.

***Объект (объекты) контрольного мероприятия:*** Администрация Михейковского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области.

***Срок проведения контрольного мероприятия***: с 06 октября 2020 года по 12 ноября 2020 года

***Цель контрольного мероприятия:*** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, а так же анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

***Краткая характеристика проверяемой сферы:*** целевое использование средств бюджета, а так же анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

***По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:***

**1.** В ходе проверки установлено, что Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется не по каждому лицевому счету, что является нарушением Приказа Минфина России 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 Минфина России от 30.03.2015 №52н).

**2.** В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция №157-н), п.28 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"» начисление доходов, по которым Учреждение закреплено в качестве администратора доходов, по методу начисления не осуществляется. Бухгалтерией администрируемые доходы в проверяемом периоде начислялись в сумме равной фактическому поступлению, что подразумевает под собой кассовый метод начисления. Согласно вышеуказанному законодательству доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение.

**3.** В нарушение статей 41, 42, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 155 Жилищного кодекса Российской Федерации не взимаетсяплата за поднаем жилого помещения, предоставленного по договору социального найма.

**4.** В нарушение п.71 Инструкции №157-н выявлено несоответствие указанной стоимости двух земельных участков в бухгалтерском учете и кадастровой стоимости отраженной в паспортах земельных участков. Согласно вышеуказанному пункту, земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются по их кадастровой стоимости.

**5.** В нарушение требований, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в некоторых случаях в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнены: сведения об объекте, краткая индивидуальная характеристика объекта.

**6.** В нарушение п.7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах допускаются некорректные исправления, без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений.

**7.** В ходе контрольного мероприятия установлено, что при переводе в казну вновь приобретенных основных средств (квартир), а так же числящегося на капитальных вложениях «Газопровода низкого давления д. Зайцево» допущено нарушение п. 38 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", в соответствии с которым принятие к бухгалтерскому учету (в имущество казны) вновь выстроенных (созданных, приобретенных) зданий, сооружений и иного имущества, отнесенного согласно законодательству Российской Федерации к недвижимому имуществу по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, создании, изготовлении, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 108 00 000 "Нефинансовые активы имущества казны" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 106 000 00 "Вложения в нефинансовые активы".

По факту же, первоначальная стоимость вышеуказанных объектов с кредита счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» в первую очередь была отнесена на дебет соответствующих счетов аналитического учета основных средств 0 101 00 000 «Основные средства», с последующим отражением выбытия на счете 0 401 20 281 "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям", заключительной бухгалтерской записью было поступление на счет казны через счет 0 401 10 195 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора», который применяется для отражения в бухгалтерском учете поступления по сформированной стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов (например: принятие к учету земельных участков, безвозмездно переданного имущества).

**8.** Установлено, что в нарушение п. 383. Инструкции № 157н стоимость нефинансового актива «Газопровод низкого давления д. Зайцево», которое передано в безвозмездное пользование, не отражена на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование", который предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления.

**9.** В ходе контрольного мероприятия установлено, что в соответствии с п.3.2.1., 3.2.2., 3.2.3. Положения «О ведении реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования Михейковского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области» (утверждено решением Совета депутатов Михейковского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области от 25.03.2019 №03) (далее – Положение о ведении реестра) в разделы реестра муниципального имущества должны включаться иные сведения, указанные в приложении 1, которые представляют собой Карты учета, как формы реестра муниципального имущества. КРК Ярцевского района обратило внимание на то, что данная форма разработана в целях совершенствования учета федерального имущества и утверждена Постановлением Правительства РФ от 16.07.2007 № 447 "О совершенствовании учета федерального имущества". Тем самым, в Положении о ведении реестра наблюдается разночтение, так как утверждены две формы реестра муниципального имущества разных по своему содержанию.

**10.** В нарушение п.6 Порядка о ведении реестра (утвержден Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424), п.3.2.10. Положения о ведении реестра внесение изменений в Реестр осуществлялось без предоставления письменного заявления правообладателя недвижимого и движимого имущества.

**11.** В нарушение п.3.2.6. Положения о ведении реестра сведения об исключенных из Реестра объектах в Реестре не сохраняются. Согласно данному пункту Сведения об исключенных из Реестра объектах сохраняются в Реестре с указанием нового собственника, основания, даты и способа получения им объекта в собственность либо даты и основания списания.

**12.** В соответствии федеральным и областным законодательством, решением Совета депутатов от 27.09.2019 №19 «Об установлении размеров должностных окладов лицам, замещающим должности и муниципальным служащим муниципального образования Михейковского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области, а так же размеров ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядка их осуществления», постановлением Администрации Михейковского сельского поселения от 20.01.2018 №05 «Об оплате труда должностных лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности Администрации Михейковского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области» установлены ежемесячные надбавки к должностному окладу за выслугу лет. Так же утверждены положения о работе комиссии по исчислению трудового стажа.

Однако данные выплаты ни одному работнику не установлены, соответственно, в проверяемом периоде не выплачивались, тем самым нарушая вышеуказанные НПА и законы.

**13.** В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, в декабре 2019 года в отношении трех работников выявлено несоответствие начисленных сумм заработной платы содержащихся в расчетно-платежной ведомости начисленным суммам в карточках-справках. Карточки-справки, согласно данному Приказу, заполняются на основании расчетно-платежных ведомостей (расчетных ведомостей).

**14.** В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ в трех случаях оплата отпуска произведена позднее, чем за три дня до его начала.

**15.** В ходе контрольного мероприятия выявлено несоблюдение рекомендаций установленных органам местного самоуправления в части утверждения показателей определения автомобильных дорог общего пользования, предназначенных для решения вопросов местного значения или вопросов местного значения межмуниципального характера, а также порядок утверждения перечней автомобильных дорог, относящихся к собственности муниципальных образований (постановление Правительства РФ от 11.04.2006 № 209 "О некоторых вопросах, связанных с классификацией автомобильных дорог в Российской Федерации").

**16.** В нарушение ч. 9 ст. 5 Федерального закона от 08.11.2007 №257 «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения сельского поселения отсутствует, а также в нарушение п.5 ч.6 ст.8 указанного закона по автомобильным дорогам местного значения сельского поселения автомобильные дороги не имеют идентификационных номеров.

**17.** Первым пунктом ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются факты его хозяйственной жизни. В нарушение данного закона к бухгалтерскому учету не прияты дороги, которые были оформлены в собственность в 2018 году.

**18.** Выявлено три договора по содержанию автомобильных дорог, которые не содержат адресность объекта, необходимость данных работ. В двух договорах указаны только часы работы по профилированию дорог, а основные параметры (площадь дорог, местоположение, необходимость в профилировании) не прописаны. Тем самым, КРК Ярцевского района считает обоснование данных расходов недостаточным.

**19.** В нарушение ст. 162, п.3 ст.219 БК РФ, а так же п.326 Инструкции № 157н в некоторых случаях заключались договоры и принимались денежные обязательства (счета, акты, товарные накладные) за отсутствием ассигнований и лимитов на соответствующий вид расходов. В свою же очередь бюджетные обязательства (договоры) принимались к учету только тогда, когда были внесены изменения в бюджетную роспись.

**20.** В соответствии со статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), распоряжением Администрации Михейковского сельского поселения от 08.02.2019 №08-р создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений в количестве 4-х человек. Однако, в соответствие с п.3 данной статьи число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии должно быть не менее чем пять человек.

**21.** КРК Ярцевского района указала на то, что в целях организации деятельности Учреждения и в соответствии с ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ необходимо назначить ответственного за проверку (экспертизу) предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта, при этом не являющимся контрактным управляющим вне зависимости от наличия у него специального образования в сфере закупок.

**22.** Установлено некорректное отражение этапов исполнения одного муниципального контракта в информационной системе, а именно: после полной оплаты был установлен статус контракта «Исполнение прекращено», который применяется в случае, если контракт был закрыт по соглашению о расторжении. Тем самым, когда контракт закрывается полностью по последней платежке, то устанавливается статус « Исполнение завершено»

В Контрольно-ревизионную комиссию возражений или замечаний по результатам проверки не поступало.

**Выводы:**

В Администрации Михейковского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области в 2019 году с нарушениями требований законодательства осуществлялось:

- ведение бухгалтерского учета;

**-** ведение реестра муниципального имущества.

Так же установлено несоблюдение рекомендаций установленных органам местного самоуправления в части утверждения показателей определения автомобильных дорог общего пользования, предназначенных для решения вопросов местного значения или вопросов местного значения межмуниципального характера, а также порядок утверждения перечней автомобильных дорог, относящихся к собственности муниципальных образований.

Установлено нарушений на 3 558,8 тыс. рублей, а именно:

- не отражена на забалансовом счете стоимость имущества, которое передано в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления 3 555,8 тыс. рублей;

- несоответствие данных содержащихся в расчетно-платежных ведомостях данным в карточках-справках 3,0 тыс. рублей.

Отчет направлен Председателю Ярцевского районного Совета депутатов Поляковой И.Н.

Главе Михейковского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области направлено представление по результатам контрольного мероприятия, о рассмотрении которого и принятых мерах проинформировать в письменной форме КРК Ярцевского района в течение одного месяца со дня его получения.

Исполнение представления взято на контроль, в план работы на 2021 год включено соответствующее контрольное мероприятие.