**Отчет МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» за 2022 год.**

В 2022 году в МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» штатная численность составила:

-Отдел бюджетного планирования и анализа- 7 специалистов, в т.ч. 2 специалиста поселений по переданным полномочиям(фактически 6)

–Отдел бухгалтерского учета и отчетности-14 , в т.ч.6 бухгалтеров поселений (фактически работают 4), 6 –АХО

-Ревизор-1

Всего 21

В 2022 г. МКУ ФУ было организовано обучениевсех бухгалтеров и экономистов учреждений МО «Кяхтинский район» в негосударственном образовательном частном учреждении организации дополнительного профессионального образования «Актион-МЦФЭР» Все специалисты получили дипломы и удостоверения о повышении квалификации «Школы главбуха госучреждения»в зависимости от темы и часов пройденного обучения.

За 2022 год вынесено вопросов на сессию совета депутатов МО «Кяхтинский район», 14в т.ч.:

-6проектов по внесению изменений в бюджет МО «Кяхтинский район»

-4 проекта по отчету об исполнении бюджета

-1проект о внесении изменений в положение об оплате труда

-**1**проект о внесении изменений в положение МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район»

-**1**проект «Об утверждении бюджета МО «Кяхтинский район» проведении публичных слушаний

-1 проект о внесении в бюджетный процесс МО «Кяхтинский район»

МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» за 2022 год подготовлено 21постановления, 5 распоряжений по Администрации МО «Кяхтинский район» (нормативно-правовые акты и внесение изменений в НПА.), 55 приказа МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» , поступило документооброт **вх. 698 исх.324.**

По сельским поселениям подготовлено:

80 - проекта решений сессии по бюджетам поселений.

152 - распоряжений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись поселений

64 - проекта отчета об исполнения 2022 бюджетов поселений

Заключено **140** соглашений с сельскими поселениями по предоставлению межбюджетных трансфертов

В 2022 году между МО «Кяхтинский район» и Министерством финансов РБ заключеноСоглашениео мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Кяхтинский район», также заключены соглашения с поселениями МО «Кяхтинский район» о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Кяхтинский район» С поселениями района проведена работа по соблюдению расходов на содержание органов местного самоуправления в рамках мер повышения качества управления муниципальными финансами установленных соглашениями (сокращение расходов поселений, уменьшение штатной численности поселений).

На основании Решения Совета депутатов МО "Город Кяхта"№34С-3 от 24.12.2021 г «Об отказе на получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения в 2022 году» Соглашение о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Город Кяхта» не подписано.

**В 2022 году отделом бюджетного планирования и анализа проведено**:

-Свод и сдача отчета по консолидированному бюджету МО "Кяхтинский район" за 2022 года в Министерство финансов РБ в полном объеме и в установленные сроки

-Свод и сдача показателей рассмотрения параметров консолидированного бюджета МО «Кяхтинский район»Министерство финансов РБ .

-Составление ежемесячных отчетов в Программе «Web-консолидация» с предоставлением в МФ РБ.

-Уточнение назначений, оформление передвижек, выписка уведомлений ф.№2

-Ежедневное формирование расходных уведомлений, доведение лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования в территориальное ОФК, электронный обмен с территориальным ОФК

-Ежедневное получение выписки банка и приложений к ним, осуществление контроля за правильностью, полнотой и достоверностью сведений в выписке банка и приложениях, подшивка документов по финансированию.

-Ведение ведомственной структуры расходов

-Подготовка сведений для комиссии по увеличению и поступлению в бюджет Кяхтинского района

-Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета МО «Кяхтинский район»

-В 2022 году осуществлялось ведение, изменение в сводном реестре гос. организаций района, на едином портале бюджетной системы электронного бюджета, изготовление ЭЦП для руководителей и главных бухгалтеров муниципальных организаций района, Глав и главных бухгалтеров поселений, установка и ведение прикладных программ финуправления, информационная безопасность организации, установка и обновление 1с БМО, антивирусная безопасность финуправления и т.д.

-В 2022 году ведется работа с «Электронном бюджетом»

**Отделом бухгалтерского учета и отчетности:**

-Составление ежемесячных, квартальных отчетов в ФСС, ФНС, ПФР, Росстат и отправление по ТКСЕжемесячно – 4 отчета по каждой организации;

Ежеквартально – 11 отчетов по каждой организации;

Годовые отчеты – 26-30 отчетов по каждой организации.

- Оформление платежных документов, прием и обработка первичных документов-3200 операций в год на каждого специалиста

-Технологический анализ данных бухгалтерского учета- 144 в год по всем учреждениям

- Сверка с контролирующими органами.

-Сверка свободного остатка по данным УФК с данными 1С БМО

-Составление отчетов в Программе «Вэб-консолидацию» с предоставлением в МФ РБ-Ежемесячно -15-20 отчетов по каждой организации;

Ежеквартально – 25-30 отчетов по каждой организации;

Годовые отчеты – 40-60 отчетов по каждой организации

В МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» в 2022 действовала программа **«Управление Муниципальными финансами в МО «Кяхтинский район» на 2020-2022годы»**

Целью муниципальной программы является содействие устойчивому исполнению консолидированного бюджета и повышение качества управления муниципальными финансами в МО «Кяхтинский район».

По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в МО «Кяхтинский район» на 2020-2022 годы» исполнение на 01.01.2023г составило 33503,09022 тыс. руб. или 99,8% от годового планового назначения. Не освоение в размере 55,88817 тыс. рублей, в результате кредиторской задолженности по услугам связи 2,29148 тыс. рублей(переходящий остаток за декабрь), в связи с отказом ГП Город Кяхта дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 53,59669 тыс. рублей.

В 2022 были проведены меры по выполнению рекомендаций по обеспечению сбалансированности местного бюджета.

План мероприятий по увеличению доходов консолидированного бюджета на 2022г., утвержденный Распоряжением Администрации МО «Кяхтинский район» № 171 от 18.04.22г. выполнен

МО «Кяхтинский район» обеспечены и выполнены обязательства и задачи, поставленные в «майских» Указах Президента РФ.

Обязательство по погашению муниципального долга перед Министерством финансов РБ с учетом начисленных процентов исполнены своевременно.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета МО «Кяхтинский район», сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022 год представлена в полном объеме, в отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные в соответствии с требованиями инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности.

Получено заключение Министерства финансов РБ о соответствии требованиям бюджетного законодательстваРоссийской Федерации решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного представительным органом муниципального образования Решение Совета депутатов муниципального образования «Кяхтинский район» от 29.12.2022 № 1-55С «О бюджете муниципального образования «Кяхтинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

В соответствии с основными целями и полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» в 2022 году проведены плановые и внеплановые контрольные мероприятия.

**Отчет о проделанной работе контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» за 1 квартал 2022г.:**

1. **Плановые и внеплановые контрольные мероприятия**

В соответствии с основными целями и полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» в 1 квартале 2022г. проведены следующие контрольные мероприятия:

***Информация о результатахплановойпроверки соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Тамирская средняя общеобразовательная школа»***

На основании приказа МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» №3 от 11.01.2022г. проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Тамирская средняя общеобразовательная школа»***.***

Проверяемый период: с 01.01.2017г. по 31.12.2021г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 25.01.2022г. по 22.02.2022г.

В результате проверки, проведенной в Учреждении, установлено следующее:

1. В соответствии ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым сотрудником.

Форма табеля использования рабочего времени 0504421 и методические рекомендации по его заполнению для государственных и муниципальных учреждений утверждены Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, согласно которого в табеле учета рабочего времени, отражается количество дней (часов) неявок (явок), а также количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды) с записью их в соответствующие графы. *В Учреждении в табеле учета рабочего времени не отражалось количество отработанных часов.*

2. **В нарушении** приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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» при предоставлении сотрудникам отпусков (очередные, ежегодные, учебные) и начислении сумм отпускных, а также компенсации приувольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством к журналам операций №6 «Расчеты по оплате труда» должны подшиваться копии приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников) с приложением к ним записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и других случаях.В регистры журнала операций № 6 «Расчеты по оплате труда» не подшиты:

- записка расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, компенсации при увольнении, например, учебный отпуск – \*\*\* (январь 2020г.), ежегодный отпуск \*\*\* (июнь 2021г.);

- приказ МКУ «Районное управление образования» МО «Кяхтинский район» о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска директору МБОУ «Тамирская СОШ» \*\*\* в июне 2020г.

**3.В нарушении** ст.9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.11 Инструкции по бюджетному учету, утв. приказом Минфина России № 157н от 01.12.2010г., приказа Минфина России от 30.05.2015г №52н по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются. Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за его формирование. [Журнал](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320) операций расчетов по заработной плате составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей ([ф. 0504401](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2170)) (Расчетных ведомостей ([ф. 0504402](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2180)) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2210)), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций. В МБОУ «Тамирская СОШ» за период 2020-2021 год:

1. В регистрах бухгалтерского учета №2,6 отсутствуют подписи лица, ответственного за его формирование.
2. В регистре журнала операций №6 «Расчеты по оплате труда» отсутствует табель учета рабочего времени: за июль 2021г. на педагогических работников, за август на библиотекаря, воспитателя ГПД, преподавателя ОБЖ.

4.В штатном расписании на 01.09.2020г. \*\*\* в графе «Итого заработная плата учителя» в общую сумму не включена сумма доплаты за обучение на дому 363,74 руб., что повлияло на итоговую сумму заработной платы, согласно штатного расписания сумма к начислению должна быть 3921,53 руб., с учетом доплаты за обучение на дому 4603,52 руб. Расчет заработной платы производился верно.

5.Представленные на проверку штатные расписания и тарификации не утверждены директором школы МБОУ «Тамирская СОШ».

**6.В нарушении** ст. 21, ст. 22, ст. 139 ТК РФ, выявлена переплата и недоплата по заработной плате, а именно:

- сумма переплаты 86 927,64 руб. (за 2020г. – 62 205,96 руб., за 2021г. – 24 721,68 руб.);

- сумма недоплаты 56 347,70 руб. (за 2020г. руб.- 15 953,45 за 2021 г. – 40394,25 руб.).

7. Коллективном договоре на 2018-2021гг. от 25.12.2018г. определены даты выплаты заработной платы, противоречащие ч. 6 ст. 136 ТК РФ.

8.При выборочной проверке своевременности выплаты заработной платы в учреждении установлено нарушение требований ст. 136 ТК РФ:

*-* нарушение сроков выплаты заработной платы и отпускных работникам. Итого **прочих финансовых нарушений за 2021 на сумму 621 143,39 руб.**

9. **В нарушении** п. 1. Ст. 9 Закона о бухгалтерском учете № 402 от 06.12.2011 г.в журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами *подшивались платежные поручения и реестры на перечисление денежных средств (см. таблицу 3), не имевшие факта хозяйственной жизни, также в программный продукт 1С Камин расчет заработной платы вручную вносились данные в части выплаты денежных средств \*\*\*.*

Также не были подшиты в журнал операций №2 с безналичными денежными средства реестры на перечисление заработной платы и не предоставлены на проверку к следующим платежным поручениям:

- № 609423 от 18.07.2017 г. на сумму 50 000,00 руб.

- № 748457 от 18.07.2019г на сумму 20 000,00 руб.

- № 125633 от 20.08.2019г. на сумму 20 000,00 руб.

- № 181456 от 26.11.2019г на сумму 10500,00 руб.

- № 218975 ОТ 27.02.2020г. на сумму 15000,00 руб.

- №415072 от 17.03.2020г. на сумму 10 000,00 руб.

- № 812705 от 22.04.2020г. на сумму 10 000,00 руб.

- № 6646 от 29.04.2020 на сумму 15 000,00 руб.

**10. Установлен факт незаконного перечисления денежных средств на сумму *394 501,00 руб***. (2017г. – 83 001,00 руб., 2018г. – 136 000,00 руб., 2019г. – 125 000,00 руб., 2020г. – 50 000,00 руб.) **возвращено *123 626,00 руб***. (2017г. – 83 001,00 руб., 2018г. – 40 625,00 руб., 2019г. – 0,00 руб., 2020г. – 34053,59 руб.), итого сумма невозвращенных денежных средств составила **270 875,00 руб.**

11. Незаконно была перераспределена и выплачена стимулирующая часть по приоритетным национальным проектам модернизации образования в декабре 2020г. работникам МБОУ «Тамирская СОШ», в том числе \*\*\* в сумме 5 077,65 руб.

По результатам проверки объекту контроля направлено Представление с требованием в срок до 08.04.2022 г. принять меры по устранению причин и условий нарушений, указанных в представлении. Также материалы контрольного мероприятия переданы в Прокуратуру Кяхтинского района.

***Информация о результатах плановой проверки соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Мурочинская основная общеобразовательная школа»***

На основании приказа МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» №10 от 18.02.2022г. проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Мурочинская основная общеобразовательная школа»***.***

Проверяемый период: с 01.01.2017г. по 31.12.2021г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 04.03.2022 г. по04.04.2022 г**.**

В результате проверки, проведенной в Учреждении, установлено следующее:

**1. В нарушении** приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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» к журналам операций №6 «Расчеты по оплате труда» должны подшиваться Табели учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2210)), приказы (выписки) о зачислении, увольнении, перемещении, отпуске (для штатных сотрудников) с приложением к ним записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и других случаях, документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций, в МБОУ «Мурочинская ООШ» в регистры журнала операций № 6 «Расчеты по оплате труда» не подшивались:

- записки расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, приказы о предоставлении ежегодного отпуска, приказ о предоставлении отпуска - табели учета рабочего времени за июль 2020г., апрель, октябрь, август (на технический персонал) 2021г., табель классного руководства за апрель 2021г.;

- приказ о доведении базовой части заработной платы за март 2020г., приказ о выплате стимулирующей части воспитателям за сентябрь 2021г., приказ (табель) на сумму 24314,52 руб. стимулирующей части воспитателям дошкольной группы за декабрь 2021г., сентябрь 2021г.

2. В соответствии с приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н при обнаружении лицом, ответственным за составление и представление Табеля ([ф. 0504421](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2210)), факта не отражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), лицо, ответственное за составление Табеля (ф. 0504421), обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий Табель (ф. 0504421), составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом учреждения. В МБОУ «Мурочинская ООШ» изменения в табель не вносились, так в марте 2021г. несколько педагогических работников находилось на больничном листе по временной нетрудоспособности, при этом в табеле учета рабочего времени от 29.03.2021г. им проставлена явка код «Я», в мае 2020 г. сотрудник в период с 13 мая по 31 мая 2020г. находился на больничном листе по временной нетрудоспособности, при этом в табеле учета рабочего времени за май 2020г., эти дни проставлены как рабочие с кодом «Я».

3. В соответствии с ч. 1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1) *наименование документа;*

*2) дата составления документа*;

*3) наименование экономического субъекта, составившего документ;*

4) *содержание факта хозяйственной жизни*;

5) *величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения*;

6) *наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;*

*7) подписи лиц, предусмотренных*[*пунктом 6*](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/9026)*настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.*

**В нарушении ч. 1 ст.9** Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. установлено:

- за ноябрь 2021г. \*\*\*. начислено и выплачено ежемесячное денежное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя (РБ) в сумме 1178,57 руб. и **д**енежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций (ФБ) в сумме 7500,00 руб. при этом в табеле классных руководителей сведения на\*\*\* отсутствуют. *Сумма необоснованно выплаченных денежных средств составила 8678,57 руб.*

**-** согласно приказа «МБОУ Мурочинская ООШ» №8 от 01.06.2020г. \*\*\* переданы 0,5 ставки завхоза с 01.06.2020г., в табеле учета рабочего времени за июнь табелируют\*\*\* как завхоза, при этом заработная плата начисляется \*\*\*.;

- в регистре журнала операций подшит приказ №6 §3, §4 от 29.03.2021г. «Об удержании», при этом в книге приказов по основной деятельности и личному составу такой приказ (содержащий данные об удержании и оплате за замещение) отсутствует;

- во многих первичных документах подшитых в регистры журнала операций №6 «Расчеты по оплате труда» за 2020г., 2021г. отсутствуют подписи лиц ответственных за их составление, например, табели учета рабочего времени, табели на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, табели на доплату стимулирующей части педагогических работников, приказы по основной деятельности и личному составу и др.;

**-** несоответствие номеров и содержания приказов.

1. В соответствии ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым сотрудником. *В Учреждении в табеле учета рабочего времени педагогических работников не отражалось количество отработанных часов.*
2. **В соответствии со ст. 135 ТК РФ** заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии *с действующими у* ***данного работодателя*** *системами оплаты труда*. Постановлением МО «Кяхтинский район» от 24 августа 2021г. №362 утверждено Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и фондов, финансируемых из республиканского бюджета и местного бюджета МО «Кяхтинский район», при этом внесение изменений в Положение об оплате труда работников МБОУ «Мурочинская ООШ» от 15 декабря 2020г., **не вносилось.**
3. Не предоставляется возможным проверить расчет заработной платы учителю при замене отсутствующего учителя, связи с тем, что в Положении об оплате труда работников МБОУ «Мурочинская ООШ» расчет производится исходя из стоимости педагогической услуги, количества проведенных учебных часов и численности учащихся в классе, при этом в тарификации педагогических работников стоимость педагогической услуги отсутствует.
4. **В нарушении** ст. 21, ст. 22, ст. 139 ТК РФ, выявлена переплата и недоплата по заработной плате, а именно:

- сумма переплаты 22 220,59 руб. (за 2020г. – 15582,42 руб., за 2021г. – 6 638,17 руб.);

- сумма недоплаты 23 546,75 руб. (за 2020г. – 480,04 руб., за 2021 г. – 23 066,71 руб.).

8. В нарушении ст. 60.2 ТК РФ дополнительная работа (классное руководство) \*\*\*. не согласовывалась с работодателем. Итого сумма необоснованных расходов составила 58 899,76 руб.

**9. При выборочной проверке своевременности** выплаты заработной платы в учреждении установлено **нарушение требований ст. 136 ТК РФ:**

*-* нарушение сроков выплаты отпускных работникам. Итого **прочих финансовых нарушений за 2020 на сумму 387 068,23 руб.**

**10. Установлен факт незаконного перечисления денежных средств на сумму *267 500,00 руб***. (2017г. – 42 500,00 руб., 2018г. – 104 000,00 руб., 2019г. – 96 000,00 руб., 2020г. – 25 000,00 руб.) **возвращено *146 500,00 руб***. (2017г. – 42 500,00 руб., 2018г. – 104 000,00 руб., 2019г. – 0,00 руб., 2020г. – 0,00 руб.). Итого сумма **ущерба** составила 121 000,00 руб.

11. В нарушении п.1 ст. 9 Закона о бухгалтерском счете №402-Фз от 06.12.2011г. в журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами *подшивались платежные поручения и реестры на перечисление денежных средств (см. таблицу 3), не имевшие факта хозяйственной жизни, также в программный продукт 1С Камин расчет заработной платы вручную вносились данные в части выплаты денежных средств \*\*\*.*

12. Не подшиты в журнал операций №2 с безналичными денежными средства реестры на перечисление заработной платы и не предоставлены на проверку к следующим платежным поручениям:

- № 32377 от 07.02.2019г. на сумму 20 000,00 руб.

- № 209443 от 26.02.2019г на сумму 14 000,00 руб.

- № 759242 от 22.04.2019г. на сумму 10 000,00 руб.

- № 669181 от 10.17.2019г на сумму 6 000,00 руб.

- № 733851 от 22.10.2019г. на сумму 10 000,00 руб.

- №504143 от 30.12.2020г. на сумму 27 772,95 руб.

По результатам проверки объекту контроля направлено Представление с требованием в срок до 11.05.2022 г. принять меры по устранению причин и условий нарушений, указанных в представлении. Также материалы контрольного мероприятия переданы в Прокуратуру Кяхтинского района и О МВД России по Кяхтинскому району.

**Отчет о проделанной работе контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» за 2 квартал 2022г.:**

1. **Плановые и внеплановые контрольные мероприятия**

В соответствии с основными целями и полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» в 2 квартале 2022г. проведены следующие контрольные мероприятия:

***Информация о результатахплановойпроверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ в МБДОУ Усть-Киранский детский сад***

На основании приказа МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» № 13 от 28.03.2022г. проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 11.04.2022г. по 29.04.2022г.

В результате проверки, проведенной в Учреждении, установлено следующее:

1. В нарушение ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплат заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам.

В связи с тем, что договоры по результатам осуществления закупок заключены (или исполнены), принято решение, что представление (предписание) заказчику об устранении нарушений Федерального закона № 44-ФЗ не выдавать.

1. ***Информация о результатах плановой проверки соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Большелугская основная общеобразовательная школа»***

На основании приказа МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» № 19 от 25.04.2022г. проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Большелугская основная общеобразовательная школа»***.***

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

Срок проведения контрольного мероприятия: 13.05.2022г. по 02.06.2022г.

В результате проверки, проведенной в Учреждении, установлено следующее:

1. В нарушении Приказа Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету», Инструкции по бюджетному учету, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 г. №157н, приказа Минфина РФ от 30.12.2017г. №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» учетная политика в МБОУ «Большелугская СОШ» не утверждена.

**2. В нарушении** приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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» к журналам операций №6 «Расчеты по оплате труда» должны подшиваться Табели учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2210)), приказы (выписки) о зачислении, увольнении, перемещении, отпуске (для штатных сотрудников) с приложением к ним записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и других случаях, документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций, в МБОУ «Большелугская СОШ» в регистры журнала операций № 6 «Расчеты по оплате труда» не подшивались:

- записки расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска. Например, записка расчет отпускных в 2020г. – \*\*\*.. \*\*\*.,\*\*\*., Бухоголова Т.Б., \*\*\*, \*\*\* и другие);

**-** отсутствует табель учета рабочего времени на педагогических работников за июнь 2020г.

**-** не подшиты приказы РУО о распределении стимулирующей выплаты директорам общеобразовательных учреждений за 2020г.

**3.В нарушении** ст.9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.11 Инструкции по бюджетному учету, утв. приказом Минфина России № 157н от 01.12.2010г по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются. В МБОУ «Большелугская СОШ» не подшивались в 2020г. журналы операций: №6 расчеты по оплате труда, №2 с безналичными денежными средствами за январь, февраль, март апрель, май, июнь, июль август, сентябрь.

1. **В соответствии со ст. 135 ТК РФ** заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии *с действующими у* ***данного работодателя*** *системами оплаты труда*. Постановлением МО «Кяхтинский район» от 24 августа 2021г. №362 утверждено Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и фондов, финансируемых из республиканского бюджета и местного бюджета МО «Кяхтинский район», при этом внесение изменений в Положение об оплате труда работников МБОУ «Большелугская СОШ» от 16 мая 2019г., **не вносилось.**
2. Не предоставляется возможным проверить расчет заработной платы учителю при замене отсутствующего учителя, связи с тем, что в Положении об оплате труда работников МБОУ «Большелугская СОШ» от 16.05.2019г. расчет производится исходя из стоимости педагогической услуги, количества проведенных учебных часов и численности учащихся в классе, при этом в тарификации педагогических работников стоимость педагогической услуги отсутствует.
3. Нарушение трудового законодательство в части права работника на отдых.
4. В нарушении ст. 47 ТК РФ на общем собрании коллектива МБОУ «Большелугская СОШ» 15.01.2021г. Коллективный договор утвержден на 2020-2023годы.

8. В нарушении ст. 21, ст. 22, ст. 139 ТК РФ, выявлена переплата и недоплата по заработной плате, а именно:

- сумма переплаты 11269,24 руб. (за 2020г. – 10832,04 руб., за 2021г. – 437,20 руб.);

- сумма недоплаты 2455,56 руб. (за 2020г. – 417,35 руб., за 2021 г. – 2038,21 руб.).

По результатам проверки объектом контроля направлено письменное пояснение, где указывает на устранение нарушений указанных в акте.

1. ***Информация о результатах плановой проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных их местного бюджета бюджету МО «Первомайское»***

На основании приказа МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» № 21 от 26.05.2022г. проведена плановая проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных их местного бюджета бюджету МО «Первомайское».

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 09.06.2022г. по 30.06.2022г.

В результате проверки, проведенной в Учреждении, установлено следующее:

1. Несоблюдение условий договора, заключенного в целях исполнения Соглашения, в части соблюдения сроков оплаты заказчиком оказанной услуги. Общая просрочка составила 8 дней.

2.В нарушение пункта 2 статьи 24 Федерального закона №1032-1 от 19.04.1991г. «О занятости населения в Российской Федерации» вместо срочных трудовых договоров заключались договора подряда.

За 2 квартал 2022г. контрольно-ревизионным сектором согласовано 4 обращения заказчика о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

**Отчет о проделанной работе контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» за 3 квартал 2022г.:**

1. **Плановые и внеплановые контрольные мероприятия**

В соответствии с основными целями и полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» в 3 квартале 2022г. проведены следующие контрольные мероприятия:

1. ***Информация о результатах плановой проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных их местного бюджета бюджету МО СП «Зарянское»***

На основании приказа МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» № 33 от 25.08.2022г. проведена плановая проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных их местного бюджета бюджету МО СП «Зарянское».

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 12 рабочих дней с 08.09.2022г. по 23.09.2022г.

В результате проверки, проведенной в Учреждении, установлено следующее:

1. Несоблюдение условий договора, заключенного в целях исполнения Соглашения, в части соблюдения сроков оплаты заказчиком выполненной работы. Общая просрочка составила 7 дней. Правом истребования неустойки, установленным [статьями 330](consultantplus://offline/ref=7032E424A981FEF6EA76D122FD1427C5E2DFB546CF1B53F7ADCE60552E2D5255981F62C588E36AF2F1I4N), [332](consultantplus://offline/ref=7032E424A981FEF6EA76D122FD1427C5E2DFB546CF1B53F7ADCE60552E2D5255981F62C588E36AF1F1I8N) Гражданского кодекса РФ, исполнители не воспользовались. Срок давности привлечения к административной ответственности истек ([ч. 1 ст. 4.5](consultantplus://offline/ref=0ADD1063058F14D207BDDF76410E51BF950E22289BCFDAF7674CD22790FB8C5E0D6871680693C7CF27C6D70301877AB755692F20B09Cu0c2H) КоАП РФ).
2. В нарушение пункта 2 статьи 24 Федерального закона №1032-1 от 19.04.1991г. «О занятости населения в Российской Федерации» вместо срочных трудовых договоров заключались договора подряда.

**Отчет о проделанной работе контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» за 4 квартал 2022г.:**

1. **Плановые и внеплановые контрольные мероприятия**

В соответствии с основными целями и полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» в 4 квартале 2022г. проведены следующие контрольные мероприятия:

***Информация о результатах плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ в МБДОУ «Усть-Кяхтинский детский сад»***

На основании приказа МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» № 39 от 20.09.2022г. проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ *ФЗ* в МБДОУ «Усть-Кяхтинский детский сад».

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

В результате проверки, проведенной в Учреждении, установлено следующее:

1. В нарушение ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплат заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам.
2. В нарушение ч.2 ст. 9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приняты к бухгалтерскому учету первичные документы: договор об оказании платных услуг «93/0173420210913 от 14.04.2021г. и приложение к договору №1, акт об оказанных услугах №93 от 14.04.2021г. без подписи и печати исполнителя, т.е. директора ЧОУДПО «СЦРП», акт об оказании услуг ФБУ «Бурятский ЦСМ» без номера, даты составления, наименования должности и подписи исполнителя.
3. В нарушение ч. 5 ст. 9 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. к бухгалтерскому учету принята сканированная копия договора на выполнение работ (оказание услуг) в области обеспечения единства измерений №БП/0173420211015 от 12.05.2021г.

По результатам проверки объекту контроля выдано Представление.

***Информация о результатах плановой проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных их местного бюджета бюджету МО «Шарагольское»***

На основании приказа МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» № 41 от 14.10.2022г. проведена плановая проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных их местного бюджета бюджету МО «Шарагольское».

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

В результате проверки, проведенной в Учреждении, установлено следующее:

1. *В нарушение* п. 1 ст. 9 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. приняты к бухгалтерскому учету документы, не имевшие факта хозяйственной жизни. Тем самым  недостоверно отражена в первичных учетных документах информация о поставленном товаре. *Данное нарушение повлекло нецелевое, неправомерное расходование межбюджетных трансфертов в сумме 10 000,00 руб.*
2. В нарушение пункта 2 статьи 24 Федерального закона №1032-1 от 19.04.1991г. «О занятости населения в Российской Федерации» вместо срочных трудовых договоров заключались договора подряда.

По результатам проверки иные межбюджетные трансферты (для премирования победителей и призеров районного конкурса «Лучшее ТОС» по соглашению №258 от 14.05.2020г.) в сумме 10 000,00 руб. возвращены в бюджет МО «Кяхтинский район» 25.11.2022г. платежным поручением №498924.

***Информация о результатах плановой проверки соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Алтайская средняя общеобразовательная школа»***

На основании приказа МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» № 45 от 14.11.2022г. проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Алтайская средняя общеобразовательная школа»*.*

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

В результате проверки, проведенной в Учреждении, установлено следующее:

1. В нарушении Приказа Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету», Инструкции по бюджетному учету, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 г. №157н, приказа Минфина РФ от 30.12.2017г. №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» учетная политика в МБОУ «Алтайская СОШ» не утверждена.
2. В нарушении приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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» к журналам операций №6 «Расчеты по оплате труда» должны подшиваться Табели учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2210)), приказы (выписки) о зачислении, увольнении, перемещении, отпуске (для штатных сотрудников) с приложением к ним записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и других случаях, документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций, в МБОУ «Алтайская СОШ» в регистры журнала операций № 6 «Расчеты по оплате труда» не подшивались:

- записки расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска. Например, записка расчет отпускных в 2020г. – \*\*\* и другие), записки расчет при увольнении (\*\*\* - 2020, 2021г., \*\*\*. – 2021г., \*\*\*. – 2021г. и т.д.)

**-** отсутствует табель учета рабочего времени на старшего бухгалтера, завхоза, повара, подсобного рабочего, рабочего по ремонту за июнь 2020г., июль 2020г., на технических работников за май 2020г., июнь 2020г, июль 2020г.

**3.** В нарушение ст. 135, 144 ТК РФ системы оплаты труда работников, в том числе технический персонал отсутствует.

4. В нарушении ст. 21, ст. 22 ТК РФ ст. выявлена переплата и недоплата по заработной плате, а именно:

- сумма переплаты 9169,61 руб. (за 2020г. – 222,24 руб., за 2021г. – 8947,37 руб.);

- сумма недоплаты 15643,29 руб. (за 2020г. – 5775,75 руб., за 2021 г. – 9867,54 руб.).

5. В МБОУ «Алтайская СОШ» ***штатное расписание составленос нарушением норм трудового законодательства*** *(*статьи 15, 22, 57, 132, 135, 149, 153,154 ТК РФ***), сторожам не предусмотрены выплаты при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных: за работу в ночное время, сверхурочную работу, нерабочие праздничные дни.***

Таким образом, *в нарушение статей 149, 153, 154 ТК РФ* сторожам МБОУ «Алтайская СОШ» \*\*\*., \*\*\*., \*\*\*. *не производились выплаты* за работу в ночное время, сверхурочную работу, нерабочие праздничные дни.

6. В нарушение ч. 9 ст. 136 ТК РФ в МБОУ «Алтайская СОШ» допускалось нарушение сроков выплаты отпускных, итого прочих финансовых нарушений за 2020 г. – 213 507,76 руб.

По результатам проверки объекту контроля выдано Представление.

За 4 квартал 2022г. в контрольно-ревизионный сектор поступило 2 уведомления заказчика о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).