**Акт**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности Управления труда и социального развития администрации Дзун-Хемчикского кожуна**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Чадан | 29 октября 2021 года |

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна на 2021 год, обоснованного на основании поручений Хурала представителей муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва, инспектором Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна Кок-оол Б.Д. и главным специалистом Контрольно-счетного органа Монгуш С.О. под руководством председателя Конрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна Донгак А.С. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Управления труда и социального развития администрации Дзун-Хемчикского кожуна (далее по тексту - Управление) за 2020 год.

**Цели контрольного мероприятия:**

- анализ и оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности Управления, качества и доступности оказываемых муниципальных услуг;

- оценка достоверности бухгалтерской отчетности учреждения за 2021 год, как носителя полной и всеобъемлющей информации о финансовой деятельности управления и о результативности использования управлением муниципальных ресурсов.

**Предмет контрольного мероприятия**: регистры бюджетного учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные документы, договоры, государственные контракты, годовая бухгалтерская отчётность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

- учредительные документы, локальные акты, иные относящиеся к теме проверки распорядительные документы объекта контрольного мероприятия;

- средства бюджета кожууна, выделенные объекту контрольного мероприятия в форме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели;

- средства, полученные объектом контрольного мероприятия от использования муниципальной собственности, закрепленной за ним на праве оперативного управления (постоянного бессрочного пользования);

- муниципальное имущество, переданное объекту контрольного мероприятия в оперативное управление (постоянное бессрочное пользование) или приобретенное по решению учредителя;

- финансово-хозяйственная деятельность объекта контрольного мероприятия по исполнению муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе при осуществлении закупок товаров, работ и услуг;

- регистры бухгалтерского учета; первичные документы; информация, размещенная на официальных сайтах Российской Федерации в сети интернет и на сайте учреждения;

- отчетность объекта контрольного мероприятия.

**Проверяемый период деятельности**: 2020 год.

**Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте контрольного мероприятия:** с 01 октября по 29 октября 2021 года.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

**Полное наименование проверяемого объекта**: Управление труда и социального развития администрации Дзун-Хемчикского кожууна.

**Сокращенное наименование**: УТиСР Дзун-Хемчикского кожууна.

Юридический адрес: 668110, Республика Тыва, г.Чадаан, Дзун-Хемчикский район, ул. Ленина дом 42, ИНН 1709004494, КПП 170901001, ОГРН 1021700625100.ОКПО 408869083.

**Распорядителями финансовых средств за проверяемый период являлись:**

- *с правом первой подписи:*

*-* Сандак Кежик Радикович – с 15.03.2017 года по 01.03.2021 (распоряжение председателя администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 15.03.2017 г. № 31 о принятии на работу), Шини-Байыр Шораана Амажааевна с 01.03.2021 по сей день.

- *с правом второй подписи:*

– главный бухгалтер - Монгуш Шораана Петрововна с 30 сентября 2019 года (приказ начальника УТиСР Дзун-Хемчикского кожууна от 30.09.2019 г. № 27/1) по 06.08.2021 г., Ондар Шончалай Борисовна с 11.05.2017г. (распоряжение начальника управления от 11.05.2017г. № 59-а) и по сей день.

Форма собственности – муниципальная.

УТиСР Дзун-Хемчикского кожууна имеет лицевой счет в УФК по РТ № 03123010400, расчетный счет № 40204810800000000005 в Отделении-НБ РТг. Кызыл.

**По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, установлено следующее:**

Управление труда и социального развития Дзун-Хемчикского кожууна является структурным подразделением Администрации Дзун-Хемчикского кожууна (далее Управление труда и социального развития). В соответствии с п. Положением Управления руководитель утверждает смету доходов и расходов на содержание управления, утверждает штатное расписание согласно соотношению предельной численности, установленной Администрацией кожууна.

В структуру Управления труда и социального развития входят 7 ед., в том числе 7 ед. муниципальных служащих, из них, начальник управления (главная) - 1 ед., 2 ед. начальники отдела (главные), 1 ед. главный бухгалтер (ведущая), 3 ед. ведущие специалисты (старшие).

Коллективный договор Управления труда и социального развития на период действия с 27.03.2017 г. по 27.01.2020 г. подписан исполняющим обязанности начальника управления труда и социального развития Сандак К.Р. и начальником отдела - председателем общего собрания (от работников) Сат Ж.Ш. от 27.03.2017 г. Коллективный договор Управления труда и социального развития прошел уведомительную регистрацию.

В соответствии с п.2, ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и положением.

В проверяемом периоде деятельность Управления осуществлялась на основании Положения, утвержденного постановлением председателя администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 17.02.2016 № 54.

Согласно Положения Управление формируется Министерством труда и социального развития Республики Тыва по согласованию с администрацией муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва, являющейся учредителем Управления.

Управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в администрации, открытые в соответствии с действующим законодательством, печать установленного образца, штамп и бланки с собственным наименованием. Управление от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Основными задачами Управления являются разработка предложений и реализация основных направлений и приоритетов государственной социальной политики по решению комплексных проблем социального развития, повышения уровня жизни и доходов населения кожууна, кадрового потенциала, совершенствованию системы оплаты труда, обеспечению социальных гарантий населения кожууна, граждан пожилого возраста, ветеранов, инвалидов, граждан, уволенных с военной службы, совершенствованию законодательства о труде, социальной защите населения граждан.

Анализ учредительных документов, локальных актов и распорядительных документов учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства, нормативных правовых актов. Анализ соблюдения Управлением требований законодательства при осуществлении деятельности.

Анализ Положения Управления на соответствие требованиям законодательства, нормативных актов, формирующих требования, предъявляемые к документам данного типа, показал следующее:

• Положение управления не содержит ссылку на федеральный нормативный правовой акт, не дана ссылка на типовые приложения о работе социального блока.

• Положением управления не определены: структура органа, не указаны полномочия, права и обязанности сотрудников.

• Положением управления, в целях мотивации работников, не проводятся или не указаны случаи исключения (включения) при которых работники проходят или не проходят аттестацию.

В соответствии с Положением Управление осуществляет следующие виды деятельности в области:

- комплексных проблем и социального развития;

- повышения уровня жизни;

- оплаты труда;

- трудовых отношений;

- развития кадрового потенциала;

- социальной защиты населения;

- социальной защиты граждан, уволенных с военной службы и членов их семей;

- социального обслуживания населения.

Размещенные на сайте следующие документы не той редакции, в которые вносились изменения, не размещена информация о реализуемых программах в Управлении.

• не размещены на сайте копии электронных документов:

- правила внутреннего трудового распорядка;

- положение об оплате труда работников;

- положение о защите персональных данных;

- положения об аттестации работников, с целью установления соответствия занимаемой должности и для поощрения.

Штатные расписания формировались Учреждением с нарушением нормативных требований (п.7.6.1, 7.6.2 настоящего акта), соответственно, расчет должностных окладов, ежемесячных надбавок к ним, районных коэффициентов, выплаты, не может быть произведены на основании штатного расписания.

В 2020 году субсидии на финансовое обеспечение на иные цели перечислены в полном объеме в соответствии с соглашениями. Фактов финансирования расходов сверх утвержденных плановых назначений не установлено.

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется главным бухгалтером. Должностная инструкция утверждены начальником Управления и ознакомлена под роспись главным бухгалтером.

Организация бухгалтерского учета осуществляется на основании:

- Федерального Закона о бухгалтерском учете,

- Инструкции №157н, Инструкции №174н, и других законодательных и правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в организациях государственного сектора.

При обработке учетной информации в Учреждении применяется программный комплекс:

-бухгалтерия на базе «1C:Предприятие» - аналитический и синтетический учет, формирование квартальной и годовой отчетности, учет заработной платы, кадры;

- программные средства АС АСП на базе АСПД «Тула» 11.09.104 - ведение дополнительных реестров и таблиц.

Организация бухгалтерского учета основана на журнально-ордерной системе.

Во исполнение требований ст.8 Федерального Закона о бухгалтерском учете, п.6 Инструкции №157н начальником утверждена Учетная политика Управления: на 2020 год -

приказом от 29.12.2019 №53-ОД.

При проведении экспертизы Учетной политики выявлены замечания, касающиеся ее полноты и сделан вывод, что Учетная политика не отражает отдельные существенные вопросы ведения бухгалтерского учета. В том числе:

• Учетной политикой не определены:

- порядок списания расходов будущих периодов, в том числе, не определена дата и размер затрат для списания в текущем и последующих периодах;

- перечень документов, которыми подтверждаются фактически отработанные дни сотрудниками для расчета резервов на оплату предстоящих отпусков, сроки их предоставления;

- резервы предстоящих расходов по обязательствам (договорам, контрактам), исполнение по оплате которых планируется по срокам за пределами текущего периода;

- порядок и процедура проведения инвентаризации расчетов с контрагентами;

- порядок исправления ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета;

- способ заполнения табеля учета рабочего времени.

Форма расчетного листка по заработной плате. Отсутствие утвержденной формы расчетного листка нарушает требования ст. 136 ТК РФ согласно которой форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ.

В нарушение п. 6 ст. 9 Федерального закона о бухгалтерском учете Учреждением не внесены изменения в Учетную политику на 2020 год в связи с переходом на федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного утвержденные приказами Минфина РФ: СГС основы бухгалтерского учета и отчетности, СГС «Основные средства». Например, в Учетной политике не отражены:

- способы амортизации относительно групп объектов основных средств;

- особенности применения первичных (сводных) учетных документов, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договоров пользования;

- порядок проведения инвентаризации;

- особенности ведения учета отдельных объектов основных средств, учитываемых на балансовых счетах вне зависимости от их стоимости, например, объектов особого хранения (особо ценного движимого имущества);

- порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов основных средств, созданных в рамках ремонтных работ.

Управлением в январе 2020 года без внесения изменений в Учетную политику применялись требования стандарта «Основные средства». А именно, на объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, амортизация не начислялась, первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов списана с балансового учета с одновременным отражением объекта на забалансовом счете 21.

В нарушение ст. 9 Федерального Закона о бухгалтерском учете, Инструкции №157н Учетной политики не соблюдается установленный порядок оформления первичных учетных документов, в том числе для придания им юридической силы. Например:

• на первичных документах отсутствуют даты их утверждения и подписания должностными лицами, даты составления документа, подписи лиц, совершивших операцию и ответственных за ее оформление,

- отсутствуют на бухгалтерских справках (ф.0504833) к Журналу операций № 4 дата и подписи главного бухгалтера, ответственного исполнителя,

- отсутствуют в акте о списании хозяйственного инвентаря (ф.0504143) предусмотренные унифицированной формой сведения «причины списания», «срок нахождения в эксплуатации», подписи отдельных членов комиссии,

- не указаны в карточках-справках (ф. 0504417) предусмотренные унифицированной формой сведения: дата поступления на работу, основной оклад (ставка), данные о приеме на работу и переводах, образование,

-приняты за весь проверяемый период к учету Табеля учета рабочего времени при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа: подписи лица, ответственного за оформление свершившихся событий, дата составления документа. Не заполнены графы отражающие: код по ОКПО, номер документа, отметку бухгалтерии о принятии документа, итоговые показатели отработанных дней (часов) за месяц.

• не применяются при оформлении хозяйственных операций предусмотренные Приказом Минфина РФ №52н и Учетной политикой формы первичных учетных документов. Например:

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), вместо этого поступление основных средств оформляется Актом о приеме передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001),

- Табель учета рабочего времени (ф.0301008), фактически учет осуществляется в Табеле учета рабочего времени и расчета оплаты труда ф.0301007,

- Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) при начислении заработной платы,

- Журнал учета выданных доверенностей в ходе проверки не представлены.

Выдача и списание с учета осуществлялась Управлением на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. ОКУД 0504210) и акта о списании офисного и хозяйственного инвентаря (ф.0504143). Списываются они с бухгалтерского учета в момент их выдачи в эксплуатацию.

Проверкой соблюдения Учреждением требований ст.11 Федерального закона о бухгалтерском учете, Инструкций М157н и № 33н, Приказа Минфина РФ при проведении инвентаризации установлено следующее:

В нарушение п.20 Инструкции №157н, п.1.3. Приказа Минфина РФ №49, согласно которым инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, вышеуказанным приказом не предусмотрена инвентаризация финансовых активов, не определено на какую дату проводится инвентаризация, в какой срок комиссии представить результаты.

В нарушение Инструкций №157н и №33н, Приказа Минфина РФ №49, п.5.2. Учетной политики:

• не проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств и при смене должностных лиц Управления.

Выявленные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего финансового контроля в Управлении, определенного Учетной политикой, невыполнением в полном объеме инвентаризационной комиссией возложенных нее обязанностей.

Нарушение Порядка инвентаризации, является одной из причин искажения показателей бухгалтерской отчетности Учреждения но состоянию на 01.01.2020г.

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности данным регистров бухгалтерского учета, первичных документов выявила следующие нарушения:

• Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с отдельными нарушениями Федерального закона о бухгалтерском учете, Инструкций №157н, №174н, №33я, что не в полной мере обеспечивает полноту н достоверность бухгалтерской отчетности.

- не представлены к проверке карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041), оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2020 год.

На момент проведения проверки в Учреждении не проведены мероприятия по применению с 01.01.2018 стандартов «Основные средства», «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Например, исходя из Методических указаний Минфина РФ по применению Федеральных стандартов в Управлении.

**Проверка соблюдения Управлением законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда.**

Трудовые отношения и вопросы оплаты груда работников учреждения регламентируются:

- Трудовым кодексом РФ;

- Решением Хурала представителей от 22.06.2020 № 209 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений»;

- Постановлением администрации № 162, утвердившим Положение об оплате труда работников МУ.

- Положением об оплате труда работников;

- регламентами Управления.

Зарплата работников учреждения складывается из трех составляющих: вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, что соответствует ст.129 ТК РФ.

Согласно локальным актам Управления заработная плата выплачивается два раза в месяц:

за первую половину месяца - 15 числа текущего месяца, за вторую половину месяца - последний рабочий день месяца. Выплата заработной платы производится путем безналичного перечисления на личный карточный счет работника.

Во исполнение требования ч.3 ст.11, ч.2 ст. 57 ТК РФ начальником Управления утверждены штатные расписания (ф.0301017). В течение 2020 года в связи с индексацией изменения в штатное расписание вносились три раза.

Штатная численность в 2020 году сократилась по сравнению с 2019 годом с 8 до 7 единиц, в основном за счет:

- перехода одного муниципального служащего на должность, относящейся к ЕТС.

Фактическая численность в проверяемом периоде не превышает предельную численность, определенную штатным расписанием.

**Выборочной проверкой обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено:**

Оплата командировочных расходов Учреждением не осуществляется.

При выборочной проверке заработной платы не выявлены факты нарушений:

- сроков выплаты заработной платы, оплаты отпускных и расчетов с сотрудниками при их

увольнении;

-при предоставлении ежегодных отпусков сотрудникам учреждения;

- при перечислении заработной платы на счета работников.

Расчет оплаты труда работников Управление труда и социального развития осуществляется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

-Законом Республики Тыва от 12.01.2000 г. №389 «О муниципальной службе»;

-Нормативами формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Республики Тыва», утвержденных постановлением Правительства Республики Тыва от 26 октября 2012г. № 593 (далее постановление Правительства Республики Тыва от 26 октября 2012г. № 593 с изм. и доп.);

- Положением о нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва», осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва», утвержденных постановлением администрации муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» от 18.09.2018 г, №365.

Штатное расписание Управления труда и социального развития администрации муниципального района Дзун-Хемчикского кожууна на 2020 год утверждено и.о. начальника Сандак К.Р. от 16 января 2020 г. Все должностные единицы в Управлении труда и социального развития являются муниципальными служащими. Штатное расписание сформировано на 7 должностных единиц с годовым фондом оплаты труда 3 442,0 тыс. рублей.

В первоначальном бюджете Управления труда и социального развития на 2020 год на выплату заработной платы с учетом фонда оплаты труда (с кодом 213) согласно распределению бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи расходов на 2020 года было предусмотрено 3 209,6 тыс. рублей, из них по коду 211 –  2 465,1тыс. рублей, по коду 213 – 744,5 тыс. рублей.

В течение 2020 года на основании уведомлений Финансового Управления Администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 20.12.2020 года № 85, были внесены изменения в плановые показатели фонда оплаты труда, в сторону уменьшения. В итоге в уточненном бюджете по состоянию на 31.12.2020 года фонд оплаты труда Управления труда и социального развития составил 3 189,5 тыс. рублей, из них по статье 211 – 2 453,1 тыс. рублей, по статье – 213 – 736,4 тыс. рублей.

Отклонение ФОТ муниципальных служащих по штатному расписанию (3 442 тыс. рублей) от утвержденного бюджетом ФОТ (2 453,1 тыс. рублей) составило 109,0 тыс. рублей, ФОТ утвержденного от ФОТ расчетного (2 330,9 тыс. рублей) составило 122,2 тыс. рублей (2453,1-2330,9=122,2), или утвержденный выше, чем по штатному расписанию и расчетный ФОТ.

Заработная плата муниципальных служащих выплачивалась за счет дотаций бюджетов муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности. В 2020 году полученные дотации Управлением труда и социального развития направлены на расходы по оплате труда и на отчисления страховых взносов по оплате труда работников учреждения.

Согласно годовой отчетности за 2020 по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» имеется дебиторская задолженность перед служащими по страховым взносам по состоянию на 01.01.2020 года всего 23 798,77 рублей, в том числе по счету 303.02 – 6 572,76 рублей по счету 303.07- 8 127,96 рублей, по счету 303.10 – 42 507,39 рублей. Кредиторская задолженность на начало 2020 года отсутствует.

Фактические расходы по оплате труда за 2020 год составили 4 346,0 тыс. рублей, в том числе по коду 211- 3 252,1 тыс. рублей, по коду 213 – 1 393,8 тыс. рублей.

Анализ фактических расходов, отнесенных на финансовый результат по принятым обязательствам, показал, что допускаются случаи перечисления бюджетных средств авансом, в результате чего на конец отчетного года образовалась дебиторская задолженность (ФСС- 6 572,76 рублей).

Все должностные единицы в Управлении труда и социального развития являются муниципальными служащими. Штатное расписание сформировано на 7 должностных единиц с месячным фондом оплаты труда 229,3 тыс. рублей, материальная помощь в сумме 563,3 тыс. рублей, премии – 126,6 тыс. рублей с годовым фондом оплаты труда 3 442,0 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ заработной платы муниципальных служащих Управления труда Дзун-Хемчикского кожууна за 2020 год представлен в таблице:**  (рублей) | | | | | | | |
| Должность | ФИО | Начислено заработной платы по ШР | в том числе премии | Средняя | Средняя ЗП за год по республике | Отклонение |  | |
| Начальник управления | Сандак К.Р. | 562 734 | 21 438 | 46 894,5 | 43923, 9 | 2 970,6 |  |
| Начальник отдела | Сат Ж.Ш. | 669 802 | 20 634 | 55 816,8 | 43923, 9 | 11 892,9 |  |
| Начальник отдела | Ховалыг Ш.С. | 524 235 | 19 923 | 43 686,25 | 43923, 9 | -237,65 |  |
| Главный специалист | Монгуш Ш.П. | 382 166,9 | 12 810 | 31 847,24 | 43923, 9 | -12 076,66 |  |
| Ведущий специалист | Монгуш А.А. | 256 142 | 11 387 | 21 345,17 | 43923, 9 | -22 578,73 |  |
| Ведущий специалист | Ондар Е.С. | 278 947 | 16 066 | 23 245,58 | 43923, 9 | -20 578,32 |  |
| Ведущий специалист | Ооржак А.О. | 284 128 | 15 656 | 23 677,33 | 43923, 9 | -20 246,57 |  |
|  | Итого: | 2 958 155 | 137 814 |  |  |  |  |
|  | норматив |  | 112 672,47 |  |  | 59301,3\*1,9=112672,47 |  |
|  | превышение |  |  |  |  |  |  |

Анализ фонда оплаты труда у работников Управления труда и социального развития за 2020 год осуществлен на основании журнала операций № 6 расчетов по заработной плате. Сравнением среднемесячной начисленной заработной платы работников Управления труда и социального развития за 2020 год со среднемесячной номинальной начисленной заработной платой работников организаций социальной сферы республики за 2020 год (43 923,9 тыс. рублей), установлено превышение средней зарплаты у двух должностей: начальника управления на 2,9 тыс. рублей, начальника отдела на 11,9 тыс. рублей.

Начисление премий для начальника учреждения производилось на основании распоряжений председателя администрации Дзун-Хемчикского кожууна, премии для работников учреждения производилось на основании приказа начальника Управления труда и социального развития.

Ограничение на выплату премии, установленное Положением о нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва», осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва», утвержденным Решением Хурала представителей муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» от 29 марта 2013г. № 181, с изменениями от 30.01.2018г. №183 и от 07.12.2018г. № 219 (вступает в силу с 01.09.2018 г.) - не свыше 2-х окладов денежного содержания муниципальным служащим в год соблюдено.

Всего за 2020 год начислено страховых взносов 758 350,35 рублей и перечислено 736 484 рублей страховых взносов на оплату труда по статье расходов 213, в том числе по обязательным платежам:

(в тыс. рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Период | Отчисления в ПФР и ФСС | | | | Всего |
| 22% | 5,10% | 2,90% | 0,20% |
| Начислено за 2020 год | | 536,5 | 124,3 | 92,7 | 4,8 | 758,3 |
| Перечислено за 2020 год | | 536,6 | 124,3 | 70,5 | 4,8 | 736,5 |

Проведена выборочная проверка расчета зарплаты за октябрь 2020 года. Общий месячный фонд оплаты труда в июле месяце составил 189 389 рублей, в том числе по муниципальным служащим 166 040 руб.:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ф. И. О.** | **Наименование должности** | **Сумма начисления оплаты труда, руб.** | **Удельный вес оплаты труда в общем ФОТ за месяц %.** |
| 1 | Сандак К.Р. | И. о. начальника управления | 37 360 | 22,5 |
| 2 | Сат Ж.Ш. | Начальник отдела | 36 869 | 22,2 |
| 3 | Ховалыг Ш.Э. | Начальник отдела | 34 587 | 20,8 |
| 4 | Монгуш Ш.Б. | Консультант | 26 875 | 16,2 |
| 5 | Хертек Д.О. | Ведущий специалист | 6 418 | 3,9 |
| 6 | Монгуш А.А. | Ведущий специалист | 21 567 | 13,0 |
| 7 | Ондар Е.С. | Ведущий специалист | 2 364 | 1,4 |
|  | Итого: |  | 166 040 | 100,0 |

Выборочной проверкой расчета оплаты труда с июля по декабрь месяцев 2020 года выявлено:

- исполняющему обязанности начальника управления Сандак К.Р. при расчете заработной платы за июль месяц 2020 года выявлена переплата при суммировании с учетом районного и северного коэффициента – 1 565,52 рублей.

Расчет зарплаты ведется автоматизированным способом средствами компьютерной программы 1С частично.

**Информация об исполнении бюджета**

**2020 году**

таблица (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование показателя** | **Утверждено плановых назначений,**  **тыс. рублей** | **Исполнено плановых назначений, тыс. рублей** | **Исполнение, %** | **Сумма отклонения, тыс. руб.** |
|
|
|  | **Соцполитика** | **353 498,6** | **350 875,4** | **99,3** | **2 623,2** |
|  | МЦП «Социальная поддержка граждан в Дзун-Хемчикском кожууне» | 890,0 | 890,0 | 100 | **0** |
| 312 | Иные пенсии, социальные выплаты к пенсиям | 890,0 | 890,0 | 100 | **0** |
|  | Социальное обеспечение населения | 49 782,1 | 49 745,9 | 99,9 | **36,2** |
|  | МЦП «Социальная поддержка граждан в Дзун-Хемчикском кожууне» | 49 682,1 | 49 645,9 | 99,9 | 36,2 |
|  | Оплата ЖКУ отдельным категориями граждан | 10 232,1 | 10 232,1 | 100 | **0** |
| 200 | Прочая закупка товаров, работ и услуг | 74,2 | 74,2 | 100 | **0** |
| 321 | Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 10 157,9 | 10 157,9 | 100 | **0** |
|  | Осуществление переданных полномочий РТ по предоставлении гражданам субсидий на оплату жилищных помещений и коммунальных услуг | 14 366,0 | 14 366,0 | 100 | **0** |
| 240 | Прочая закупка товаров, работ и услуг | 339,4 | 339,4 | 100 | **0** |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 14 026,6 | 14 026,6 | 100 | **0** |
| 313 | Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 14 026,6 | 14 026,6 | 100 | **0** |
|  | Обеспечение мер социальной поддержки ветеранам туда | 8 133,2 | 8 133,2 | 100 | **0** |
| 200-244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг | 170,9 | 170,9 | 100 | **0** |
| 300-313 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 7 962,4 | 7 962,4 | 100 | **0** |
| 300-313 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 16 606,7 | 16 570,5 | 99,8 | 36,2 |
| 000-300-313 | Осуществление переданных полномочий РТ на реализацию Закона РТ «О погребении и похоронном деле в РТ» | 344,1 | 344,1 | 100 | **0** |
| 000-300-321 | МЦП «Предоставлении социальной помощи семьям, оказавшихся в трудной жизненной ситуации в Дзун-Хемчикском кожууне» | 35,1 | 35,1 | 100 | **0** |
| 000-200-244 | МЦП «Дети кожууна» | 64,9 | 64,9 | 100 | **0** |
|  | Охрана семьи и детства | 296 751,9 | 294 164,9 | 100 | **0** |
|  | МЦП «Социальная поддержка граждан в Дзун-Хемчикском кожууне» | 278 751,9 | 276 087,8 | 100 | **0** |
| 000-240 | Выплата гос. пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций | 58 925,0 | 58 343,6 | 99,0 | **581,4** |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниц. услуг | 66,4 | 1,0 | 1,5 | 65,4 |
| 313 | Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 58 858,6 | 58 342,6 | 99,1 | 516,0 |
| 313 | Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 8064,1 | 6658,2 | 82,6 | **1 405,9** |
| 313 | Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 170 016,9 | 169 459,9 | 99,7 | **557,0** |
|  | Субвенции на выплату ежемесячных пособий на первого ребенка, рожденного с 1 января 2018 года | 41 668,9 | 41 626,0 | 99,9 | **42,9** |
|  | МЦП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Дзун-Хемчикском кожуунп» | 18077,1 | 18077,1 | 100 | 0 |
|  | Другие вопросы в области социальной политики | 6074,5 | 6074,5 | 100 | 0 |
|  | Субвенции на обеспечение выполнения передаваемых гос. полномочий в соответствии с действующим законодательством по расчету представления жилищных субсидий гражданам | 862,3 | 862,3 | 100 | 0 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг | 212,1 | 212,1 | 100 | **0** |
|  | Аппарат управления труда и социального развития | 4 346,0 | 4346,0 | 100 | **0** |
| 100 | Фонд оплаты труда и страховые взносы | 4 346,1 | 4 346,1 | 100 | 0 |
|  | Фонд оплаты труда муниц. органов | 3 252,0 | 3 252,0 | 100 | 0 |
| 119 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплату по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 1 094,0 | 1 094,0 | 100 | 0 |
| 200 | Закупка товаров, работ, услуг государственных (муниципальных) нужд | 652,2 | 652,2 | 100 | 0 |
| 242 | Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 356,6 | 356,6 | 100 | 0 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 295,6 | 295,6 | 100 | 0 |
| 852 | Уплата прочих налогов, сборов | 1,8 | 1,8 | 100 | 0 |
|  | Расходы всего: | 353 498,6 | 350 875,4 |  |  |

**Анализ дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составляет 646,5 тыс. рублей, на конец отчетного периода уменьшилась на 483,7 тыс. рублей и составила 162,8 тыс. рублей.

таблица (в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | На начало года | На конец года |
| 206.21 | 1,8 | 0,0 |
| 206.25 | 7,6 | 14,8 |
| 206.26 | 42,4 | 21,3 |
| 206.34 | 9,9 | 1,3 |
| 206.62 | 584,8 | 0,0 |
| 303.02 | 0,0 | 6,6 |
| 303.06 | 0,0 | 0,3 |
| 303.07 | 0,0 | 8,1 |
| 303.10 | 0,0 | 42,5 |
| **итого** | **646,5** | **162,8** |

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

**Анализ кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составляет 644,1 тыс. рублей, на конец отчетного периода увеличилась на 2 209,5 тыс. рублей и составила 2 853,6 тыс. рублей.

таблица (в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | На начало года | На конец года |
| 302.21 |  | 9,6 |
| 302.62 | 584,8 | 2 844,0 |
| 303.02 | 4,9 |  |
| 303.07 | 10,2 |  |
| 303.10 | 44,1 |  |
| **итого** | **644,09** | **2 853,6** |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Контрольно-счетный орган рекомендует тщательно подходить к планированию расходов, не допускать роста дебиторской задолженности и неэффективных расходов.

Постановлением администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 28.12.2019 года № 499, утверждены нормативы затрат и поправочные коэффициенты на 2020 год, на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Дзун-Хемчикский кожуун» муниципальных услуг физическим и юридическим лицам.

**Кассовые операции**

В проверяемом периоде кассовые операции не велись.

**Банковские операции**

Банковские документы за проверяемый период проверены выборочным методом. В проверяемом периоде Управления финансировался в соответствии со сметой расходов учреждения.

В проверяемом периоде для осуществления своей деятельности Управление использовал лицевой счет № 03123010400 Отдела № 3 Федерального казначейства по Республике Тыва.

Полнота выписок по счетам, их последовательность и перенос остатков проверены выборочно, нарушений не выявлено.

**Расчеты с подотчетными лицами**

Операций по учету расчетов с подотчетными лицами «Расчеты с подотчетными лицами» в проверяемом периоде нет.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Учет ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. Записи в журнале производятся на основании первичных документов. Все документы в регистры учета разнесены полностью. Сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 и с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 расхождений не установлено. Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками производится при подготовке к составлению годового отчета и по мере необходимости.

За проверяемый период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 год кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам снизилась на 56 876,99 тыс. руб.

Основной вид расчетов с поставщиками безналичные расчеты. Суммы задолженности достоверны и соответствуют актам сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками. Нарушений при ведении расчетов с поставщиками не установлено.

**Достоверность бюджетного учета и отчетности**

Годовая отчетность по состоянию на 01.01.2021 сформирована в соответствии с приказом Минфина от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями 31 января, 7 апреля, 12 мая, 2 июля, 29 октября, 16 декабря 2020 г.).

**Соответствие поставленного товара, выполненной работы, ее**

**результата, или оказанной услуги условиям договоров**

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах и учетных регистрах (товарные накладные, акты выполненных работ, журнал-ордер № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", журнал - ордер № 7 "По выбытию и перемещению нефинансовых активов") с договорами по закупкам с единственным поставщиком. Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с пунктом 3 Инструкции № 157н. Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Нарушений не установлено. На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров нарушений не установлено.

***1.Субвенции на реализацию Закона РТ "О мерах социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла".***

* 1. *Анализ нормативно-правовой базы.*

Меры социальной поддержки ветеранам труда и труженикам тыла установлены Законом РТ от 29.12.2004 г. № 1159 ВХ-1«О мерах социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла» (с изменениями и дополнениями), в том числе предусмотрены ежемесячные денежные выплаты на возмещение части затрат:

*труженикам тыла:*

* на приобретение лекарственных препаратов по рецептам врачей;
* на проезд на всех видах городского пассажирского транспорта (кроме такси) в любом городе на территории Республики Тыва, на автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) пригородных и междугородных маршрутов (внутрирайонных, внутриреспубликанских) независимо от места жительства указанных лиц;
* на изготовление и ремонт зубных протезов (кроме расходов на оплату стоимости драгоценных металлов и металлокерамики) в медицинских организациях государственной системы здравоохранения по месту жительства, а также на обеспечение другими протезами и протезно-ортопедическими изделиями при наличии установления инвалидности;

*ветеранам труда:*

* по абонентной плате за пользование телефоном, по оплате услуг за пользование радио;
* на оплату занимаемой общей площади жилых помещений;
* на оплату коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, вывоз бытовых и других отходов, газ, электрическая и тепловая энергия); ветеранам труда, проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, - на приобретение твердого топлива и оплату транспортных услуг для доставки этого топлива;
* на изготовление и ремонт зубных протезов (кроме расходов на оплату стоимости драгоценных металлов и металлокерамики) в медицинских организациях государственной системы здравоохранения по месту жительства при достижении возраста, дающего право на пенсию по старости;
* на проезд на всех видах городского пассажирского транспорта (кроме такси) в любом городе на территории Республики Тыва, на автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) пригородных и междугородных маршрутов (внутрирайонных, внутриреспубликанских) независимо от места жительства указанных лиц.

Порядок и условия предоставления субвенций установлены постановлением Правительства РТ от 14.02.2012 г. № 73 «Об утверждении Порядка и условий предоставления ежемесячной денежной выплаты на возмещение части затрат на обеспечение отдельных мер социальной поддержки ветеранам труда, труженикам тыла, реабилитированным лицам, лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий, членам семей реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий» (с изменениями и дополнениями).

Согласно п. 9 Порядка и условий предоставления ежемесячной денежной выплаты на возмещение части затрат на обеспечение отдельных мер социальной поддержки ветеранам труда, труженикам тыла, реабилитированным лицам, лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий, членам семей реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий размер ежемесячной денежной выплаты ветеранам труда на 2020 год составлял 870,0 рублей, труженикам тыла – 840,0 рублей, труженикам тыла, одновременно являющимся ветеранами труда - 500,0 рублей.

Назначение и выплата ежемесячной денежной выплаты осуществляется органами социальной защиты населения Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=C476C9D027D8AFDA19FCB4F86589D391BE809C61D013F2D912118AC12224C53E63O8K) РТ от 28.12.2005 г. № 1560 ВХ-1 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями Республики Тыва в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» (с изменениями и дополнениями).

* 1. *Анализ расчета необходимого объема межбюджетного трансферта.*

В соответствии с приложениями 1 и 2 Закона РТ от 28.12.2005 г. № 1560 ВХ-1 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями Республики Тыва в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» (с изменениями и дополнениями) годовой норматив финансовых средств, необходимых органам местного самоуправления для осуществления отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки труженикам тыла на планируемый год, определяется как произведение численности тружеников тыла, имеющих право на меры социальной поддержки, на размер ежемесячной денежной выплаты и на 12 месяцев.

Аналогично определяется годовой норматив финансовых средств, необходимых органам местного самоуправления для осуществления отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранам труда на планируемый год.

Таким образом, исходя из численности тружеников тыла на конец 2020 года отсутствовало и численности ветеранов труда 747 человек, планируемый объем субвенции на 2020 год составил 7 798,7 тыс. рублей (0 человек \* 840 рублей \* 12 месяцев+747 человек \* 870 рублей \* 12 месяцев+0 человек\*500 рублей\*12 месяцев).

УТиСР представлен расчет потребности в субвенции на 2020 год в размере 7 798,7 тыс. рублей, исходя из численности ветеранов труда – 747 человек, без учета численности тружеников тыла, которая отсутствует.

*Целевое направление расходования межбюджетных трансфертов, анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и на конец проверяемого периода.*

В 2020 году УТ СР субвенции перечислены получателям с учетом доставки на общую сумму 7 612,47 тыс. рублей, в том числе через ОАО «Россельхозбанк» на сумму 3 228,23 тыс. рублей, ФГУП «Почта России» на сумму 3 082,59 тыс. рублей, ПАО «Сбербанк» 1 301,65 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 г. по расчетам с УФПС РТ – филиал ФГУП «Почта России» по выдаче ежемесячных денежных выплат кредиторская и дебиторская задолженность не числится.

На начало и на конец 2020 года перед получателями субвенций ЕДВ ветеранам труда, кредиторская задолженность отсутствует.

*Выборочная проверка правомерности и эффективности использования межбюджетных трансфертов.*

Выборочной проверкой 10 личных дел ветеранов труда фактов неправомерного начисления не установлено, в деле имеются все подтверждающие документы.

1. ***Субвенции на реализацию Закона РТ "О порядке назначения и выплаты ежемесячного пособия на ребенка"***
   1. *Анализ нормативно-правовой базы.*

В соответствии со ст. 2 Закона РТ от 29.12.2004 г. № 1049 ВХ-1 «О порядке назначения и выплаты ежемесячного пособия на ребенка» законодательство Республики Тыва о ежемесячных пособиях на ребенка основывается на Конституции РФ, Федеральном законе от 19.05.1995 г.№ 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (с изменениями и дополнениями), других федеральных законах, Конституции РТ и состоит из указанного закона, других законов и иных республиканских нормативно-правовых актов, устанавливающих дополнительные виды материальной поддержки семей с детьми.

Согласно ст. 4 Закона РТ от 29.12.2004 г. № 1049 ВХ-1 (с изменениями и дополнениями) ежемесячное пособие на ребенка назначается и выплачивается адресно одному из родителей из числа малообеспеченных граждан на основании решения социальной комиссии органов местного самоуправления на каждого рожденного, усыновленного, принятого под опеку (попечительство) и проживающего совместно с ним ребенка до достижения им возраста шестнадцати лет (на учащегося общеобразовательной организации - до окончания им обучения, но не более чем до достижения им возраста восемнадцати лет) в семьях со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума в Республике Тыва, установленного в соответствии с Законом РТ от 09.07.2001 г. № 1138 «О прожиточном минимуме в Республике Тыва» (с изменениями и дополнениями).

Порядок учета и исчисления величины среднедушевого дохода, дающего право на получение ежемесячного пособия на ребенка, утвержден постановлением Правительства РТ от 24.08.2011 г. № 516.

Размер ежемесячного пособия на ребенка до достижения им возраста шестнадцати лет (на учащегося общеобразовательной организации - до окончания им обучения, но не более чем до достижения им возраста восемнадцати лет), с учетом районного коэффициента в 2020 году составлял 197,0 рублей, на детей одиноких матерей – 395,0 рублей, на детей, родители которых уклоняются от уплаты алиментов, либо в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, когда взыскание алиментов невозможно - 297 рублей.

* 1. *Целевое направление расходования межбюджетных трансфертов, анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и на конец проверяемого периода.*

В 2020 году отдельный учет по категориям получателей не велся, или не осуществлены полномочия получателя бюджетных средств в нарушение ст. 162 Бюджетного кодекса РФ (п.1.2.100Кл.н.).

Согласно отчетам по форме «Ф-1» за 2020 г.- пособие среднегодовое количество детей, на которых выплачивалось ежемесячное пособие, составило 2 719 человекам на 1 485,8 тыс. рублей, в том числе по основной категории – 1 794 человека на 886,6 тыс. рублей, дети одиноких матерей 925 человека на 599,2 тыс. рублей, дети военнослужащих, проходящих военную службу по призыву в качестве сержантов, старшин, солдат и матросов, а также курсантов военных профессиональных образовательных организаций и военных образовательных организаций высшего образования до заключения контракта о прохождении военной службы, - отсутствуют.

На начало и конец 2020 года кредиторская и дебиторская задолженности отсутствуют.

* 1. *Выборочная проверка правомерности и эффективности использования межбюджетных трансфертов.*

Предоставление ежемесячного пособия для получателей средств осуществляется при предоставлении необходимого перечня документов в соответствии нормативных актов. Выборочной проверкой 10 папок с документами граждан, имеющих право и получивших ежемесячное пособие на ребенка в 2020 году, нарушений не выявлено.

1. ***Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан***

Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг осуществляется во исполнение Федеральных Законов от 12.01.1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» (с изм. и дополн. от 18 февраля, 24 апреля, 8, 22, 30 декабря 2020 г.), от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (с изм. и дополн. от 24 апреля, 23 ноября, 8, 29 декабря 2020 г.), постановлением Правительства Республики Тыва от 29.08.2012г. № 471 (с изм. от 10.10.2013 № 601) « О порядке предоставления и расходования органами местного самоуправления муниципальных образований Республики Тыва, Порядок предоставления (выплаты) мер социальной поддержки гражданам для оплаты жилья и коммунальных услуг, выделяемых за счет средств федерального бюджета, утвержден постановлением Правительства РТ от 20.04.2010 г. № 117 (с изменениями от 06.02.2020 N 38) *(далее- Постановление РТ № 38).*

Расчеты на предоставление субвенций на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан составлены с нормативами потребления ЖКУ по Республике Тыва, утверждёнными в следующих нормативных актах:

- постановление Службы по тарифам Республики Тыва от 09 августа 2017 года № 21 за тепловую энергию (мощность) (с изменениями на 12 декабря 2018 года № 40) – за 2020 год - 1 624 руб./Гкал. Базовый уровень операционных расходов 1 381,8 тыс. руб., индекс эффективности операционных расходов 1%;

- на 2020 год за сжиженный газ (кг) в 2020 г за первое полугодие 56,31 рублей за второе полугодие 58,50 рублей.

- постановление Службы по тарифам Республики Тыва от 28 декабря 2020 года № 65 «Об установлении тарифов на электрическую энергию для населения и приравненных к нему категорий потребителей по Республике Тыва на 2020 год», в 2020 г – 3,52 руб./кВтч (за первое полугодие), 3,64 руб./кВтч (за второе полугодие), в сельских поселениях – 2,46 руб./кВтч (за первое полугодие), 2,54 руб./кВтч (за второе полугодие).

- постановление Правительства Республики Тыва от 16 марта 2016 г. N 75 «О внесении изменений в порядок предоставления (выплаты) мер социальной поддержки гражданам для оплаты жилья и коммунальных услуг выделяемых за счет Федерального бюджета в постановление Правительства Республики Тыва от 20 апреля 2010 г. N 117» норматив расхода топлива (угля) на 1кв. метр общей площади в период отопительного сезона установлен в размере 0,119 тонн или 119 кг.

Постановлением Правительства Республики Тыва от 21.05.2010 г. № 212 (с изменениями от 07.06.2019 N 293, от 25.11.2020 N 578) установлена розничная предельная цена на твердое топливо 1 тн угля:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дзун-Хемчикский кожуун |  |  |
| Чадан | 3011,75 | 3603,75 |
| Бажын-Алаак | 3098,00 | 3690,00 |
| Баян-Тала | 3230,25 | 3822,25 |
| Ийме | 3253,25 | 3845,25 |
| Теве-Хая | 3098,00 | 3690,00 |
| Хорум-Даг | 3270,50 | 3862,50 |
| Хайыракан | 3023,25 | 3615,25 |
| Хондергей | 3167,00 | 3759,00 |
| Чыраа-Бажы | 3328,00 | 3920,00 |
| Чыргакы | 3397,00 | 3989,00 |
| Элдиг-Хем | 3471,75 | 4063,75 |
| Шеми | 3195,75 | 3787,75 |

За проверяемый период согласно отчетным данным численность граждан в 2020г., получивших социальную поддержку в виде субвенции на оплату ЖКУ составила 1 356 получателей.

По отчетным данным за проверяемый период профинансировано субвенций на предоставление льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на общую сумму в 2020 году – 10 232,1 тыс. рублей, которые направлены на следующие расходы:

(тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **За 2020 г.** |
| **Всего** | **10 232,1** |
| Оплата за электроэнергию | 3410,69 |
| Оплата за газ | 11,00 |
| Оплата за топливо | 6 736,21 |
| Услуги банка | 74,2 |

За проверяемый период в федеральном регистре числились следующие льготные категории граждан:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **За 2020 год** | |
| **Кол-во** | **сумма** |
| **Всего** | **1 356** | **10 232,1** |
| Военнослужащие и лица рядового и нач. состава | - | - |
| Члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников ВОВ и ветеранов боевых действий | - | - |
| Инвалиды 1 группу | 165 | 1 215,75 |
| Инвалиды 2 группу | 490 | 3 332,4 |
| Инвалиды 3 группу | 539 | 3 404,96 |
| Семьи, имеющие детей-инвалидов | 162 | 2 278,99 |
| Услуги банка | - | 74,2 |

Проверкой достоверности представленных сведений и отчетов о расходовании субвенций на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан нарушений не установлено.

Предоставление субвенций осуществляется при предоставлении необходимого перечня документов в соответствии с нормативными актами.

Субвенции в 2020 году в Дзун-Хемчикском кожууне для обеспечения равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан, включенных в региональный сегмент федерального регистра не предусмотрены.

1. ***Субвенции на обеспечение выполнения передаваемых государственных полномочий в соответствии с действующим законодательством по расчету предоставления жилищных субсидий гражданам***

В соответствии со ст. 1 Закона Республики Тыва от 28.12.2005 № 1560 ВХ-1 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями Республики Тыва в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» органы местного самоуправления наделены отдельными государственными полномочиями по организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, в том числе по расчету предоставления жилищных субсидий гражданам.

С целью финансового обеспечения указанных переданных государственных полномочий бюджетам муниципальных образований предоставляется субвенция, средства которой направляются на содержание внештатных единиц специалистов, занимающихся расчетом жилищных субсидий.

В соответствии с приложением 5 Закона Республики Тыва от 28.12.2005 № 1560 ВХ-1 объем субвенций на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг определяется как произведение численности работников, обеспечивающих исполнение передаваемых полномочий на среднегодовую сумму расходов на содержание одной единицы, обеспечивающей исполнение передаваемых полномочий. При этом отсутствуют нормативные правовые акты, устанавливающие предельную численность работников, обеспечивающих исполнение передаваемых полномочий, а также нормативы расходов на содержание одной единицы.

УТ и СР на обеспечение выполнения передаваемых государственных полномочий на 2018 год составлен расчет субвенции на сумму560,9 тыс. рублей, из них:

- по счету 226. 01 - 458,4 тыс. рублей;

- по счету 226. 26 - 90,0 тыс. рублей;

- по счету 226. 34 - 12,5 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженности на 01.01.2020 год отсутствуют.

Фактически расходы направлены на оплату труда внештатным работникам с начислениями, на монтаж перегородок в административном помещении, также на приобретение канцелярских товаров.

Анализ фактических и кассовых расходов на обеспечение выполнения передаваемых государственных полномочий за 2020 г. представлен в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Цели расходования | Сальдо на 01.01.2020 | | Фактические расходы | Кассовые расходы | Сальдо на 01.01.2021 | |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| Оплата по договорам ГПХ | 0 | 0 | 660,3 | 660,0 | 0,3 | 0 |
| Страховые взносы | 0 | 0 | 101,3 | 98,4 | 2,9 | 0 |
| Прочие работы, услуги | 0 | 0 | 102,5 | 102,5 | 0 | 0 |
| Услуги связи | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 0 | 0 | 864,1 | 862,3 | 3,2 | 0 |

Дебиторская и кредиторская задолженности на 01.01.2020 год отсутствуют.

По данным годовой отчетности по состоянию на 01.01.2020 г имеется дебиторская задолженность на общую сумму 3 271,90 рублей, в том числе по счету 206.10 – 2 921,90 рублей, по счету 226.01- 350,0 рублей.

В ходе анализа структуры начислений вознаграждений и страховых взносов нарушений не установлено, все расходы производились в соответствии со ст. 11 Трудового кодекса РФ (вознаграждения, уплата НДФЛ и отчисления в Фонд социального страхования).

В УТиСР имеется две единицы по расчету размера субсидии на оплату ЖКУ населения.

В течение 2020 года заключен 24 договора гражданско-правового характера (за каждый месяц с 01.01.2020 по 31.12.2020 г) с исполнителями Ооржак Л.М., Монгуш А.М.

Общая сумма оказанных услуг (вознаграждение внештатным сотрудникам) составляет 458,4 тыс. рублей, из них на оплату труда 360,0 тыс. рублей, на страховые отчисления - 98,4 тыс. рублей.

По счету 206.34 приобретены канцелярские товары на сумму 12,5 тыс. рублей (договор и товарная накладная прилагается).

***5.Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг***

*5.1.Анализ нормативно-правовой базы.*

В соответствии со ст. 159 Жилищного кодекса РФ субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (далее - субсидии) предоставляются гражданам в случае, если их расходы на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, рассчитанные исходя из размера регионального стандарта нормативной площади жилого помещения, используемой для расчета субсидий, и размера регионального стандарта стоимости жилищно-коммунальных услуг, превышают величину, соответствующую максимально допустимой доле расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи. Размеры региональных стандартов нормативной площади жилого помещения, используемой для расчета субсидий, стоимости жилищно-коммунальных услуг и максимально допустимой доли расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи устанавливаются субъектом Российской Федерации. Для семей со среднедушевым доходом ниже установленного прожиточного минимума максимально допустимая доля расходов уменьшается в соответствии с поправочным коэффициентом, равным отношению среднедушевого дохода семьи к прожиточному минимуму.

Право на субсидии имеют граждане:

* пользователи жилых помещений государственного и муниципального жилищных фондов;
* наниматели по договорам найма жилых помещений частного жилищного фонда;
* члены жилищных кооперативов;
* собственники жилых помещений.

Порядок определения размера субсидий и порядок их предоставления, перечень прилагаемых к заявлению документов, условия приостановки и прекращения предоставления субсидий, порядок определения состава семьи получателя субсидии и исчисления совокупного дохода такой семьи, а также особенности предоставления субсидий отдельным категориям граждан установлены Постановлением Правительства РФ от 14.12.2005 N 761 «О предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» (с изм. и доп. от 10 февраля, 2, 29 апреля, 28 июля 2020 г.).

Размер субсидии исчисляется помесячно и зависит от размера расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, рассчитанных исходя из региональных стандартов стоимости жилищно-коммунальных услуг, региональных стандартов нормативной площади жилого помещения, используемой для расчета субсидий, и из регионального стандарта максимально допустимой доли расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи.

Размеры региональных стандартов установлены Постановлением Правительства РТ от 30.01.2013 г. № 45 (с изм. и дополн. от 31.10.2019 N 516, от 16.12.2020 N 637).

Наделение органов местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг осуществлено в соответствии со статьей 1 Закона РТ от 28.12.2005 г. № 1560 ВХ-1 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями Республики Тыва в области социальной поддержки отдельных категорий граждан».

* 1. *Целевое направление расходования межбюджетных трансфертов, анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и на конец проверяемого периода.*

В 2020 году начисление субсидий 1 888 семьям составило 17 210 тыс. рублей, фактически выплачено субсидий 14 366 тыс. рублей, в том числе за электроэнергию 4 679,5 тыс. рублей и за уголь (дрова) в сумме 8 811,9 тыс. рублей, за отопление – 166,8 тыс. рублей, почтовые банковские услуги- 339,3 тыс. рублей.

*5.3 Выборочная проверка правомерности и эффективности использования межбюджетных трансфертов установлено*

Выборочной проверкой 10 личных дел нарушений не установлена.

**6. *Субвенции на реализацию Закона РТ "О погребении и похоронном деле в Республике Тыва"***

*6.1Анализ нормативно-правовой базы.*

В соответствии со статьей 12 Закона РТ от 16.08.2000 г.№ 543 «О погребении и похоронном деле в Республике Тыва» в случае если погребение осуществлялось за счет средств супруга, близких родственников, иных родственников, законного представителя умершего или иного лица, взявшего на себя обязанность осуществить погребение умершего, им выплачивается социальное пособие на погребение в соответствии с федеральным законодательством.

В случае, если умерший (погибший) не подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являлся пенсионером, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности, выплата социального пособия на погребение производится в день обращения на основании справки о смерти органом социальной защиты населения по месту жительства умершего (погибшего).

Правила финансового обеспечения расходов на выплату социального пособия на погребение из республиканского бюджета Республики Тыва утверждены постановлением Правительства РТ от 08.05.2013 г. N 266.

Порядок выплаты в Республике Тыва социального пособия на погребение в случаях, если умерший не подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являлся пенсионером, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности установлен постановлением Правительства РТ от 27.03.2013 г. № 168 (далее Порядок пособия на погребение № 168).

П. 12 Порядка выплаты социальное пособие на погребение определено в размере 4 763,96 рублей и выплачивается с учетом районного коэффициента.

Между Министерством труда и социальной политики РТ и УТиСР Дзун-Хемчикского кожууна заключено соглашение от 16.01.2014 г. № 18, предметом которого является реализация действующего законодательства по обеспечению социального пособия на погребения в случаях, если умерший не подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являлся пенсионером, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности.

Законом РТ от 30.12.2019 г. № 245 «О республиканском бюджете Республики Тыва на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в первоначальной редакции Дзун-Хемчикскому кожууну данная субвенция утверждена в размере 344,1 тыс. рублей.

*6.2. Целевое направление расходования межбюджетных трансфертов, анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и на конец проверяемого периода.*

На начало и конец 2020 года кредиторская и дебиторская задолженности по выплате социального пособия отсутствуют. В течение 2020 года количество обращений заданным видам пособия составило 41 единица, все обращения удовлетворены.

С 21.09.2020 года в связи с внесением изменений в пункт 12 порядка пособия на погребение№ 168 данное социальное пособия выплачивалось в размере 5 740,25 рублей с последующей индексацией исходя из прогнозируемого уровня инфляции, пособие на погребение выплачивалось в размере 8 036,35 рублей (5 740,25\*1,4).

*6.3. Выборочная проверка правомерности и эффективности использования межбюджетных трансфертов.*

Выборочной проверкой правомерности и эффективности использования субвенции на реализацию Закона РТ «О погребении и похоронном деле в Республике Тыва», нарушений не установлено.

***7.Субвенции на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 г. № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей"***

*7.1. Анализ нормативно-правовой базы.*

Согласно ст. 4 Федерального закона от 19.05.1995 г.№ 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» выплата государственных пособий гражданам, имеющим детей, производится за счет субвенций, предоставляемых бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при выполнении полномочий РФ, на выплату пособия по беременности и родам, единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности, единовременного пособия при рождении ребенка, ежемесячного пособия по уходу за ребенком женщинам, уволенным в период беременности, отпуска по беременности и родам, и лицам, уволенным в период отпуска по уходу за ребенком в связи с ликвидацией организаций, прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию, единовременного пособия при рождении ребенка и ежемесячного пособия по уходу за ребенком лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в том числе обучающимся по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования, образовательных организациях дополнительного профессионального образования и научных организациях (за исключением единовременного пособия при рождении ребенка и ежемесячного пособия по уходу за ребенком, предусмотренных абзацем третьим указанной части).

Правила предоставления субвенции и методика распределения бюджетам субъектов РФ утверждены Постановлением Правительства РФ от 08.10.2013 г.№ 893.Указанным постановлением установлено, что в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 г. N 1162 "О порядке финансового обеспечения расходов на выплату в соответствии с Федеральным законом "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" отдельных государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также уволенным (прекратившим деятельность, полномочия) в установленном порядке" Министерство труда и социальной политики РТ обязано заключить договора с администрациями муниципальных районов и городских округов Республики Тыва «Об обеспечении выплаты отдельных видов государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также уволенным (прекратившим деятельность, полномочия) в установленном порядке».

На проверку договор с Минтрудом РТ не представлен.

Пособия с учетом индексации на 2020 год утверждены в следующих размерах:

* ежемесячное пособие по уходу за первым ребенком – 11 323 рублей,
* ежемесячное пособие по уходу за вторым и последующим ребенком – 9 452,8 рублей;
* единовременное пособие при рождении ребенка – 25 205,77 рублей;

- ежемесячная денежная выплата семьям при рождении третьего или последующих детей (ЕДВ) назначается, если семья является малообеспеченной семьей — той, которая имеет среднедушевой доход ниже полуторакратного размера величины прожиточного минимума в расчете на душу населения – 11 322,0 рублей;

- с июня 2020 пособие на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно, в размере 50% прожиточного минимума – 5 661 рублей.

*7.2. Анализ расчета необходимого объема межбюджетного трансферта.*

Законом РТ «О республиканском бюджете Республики Тыва на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Дзун-Хемчикскому кожууну данная субвенция утверждена и исполнена в размере 68 510,1 тыс. рублей.

УТ СР в **2020** году произведены выплаты детских пособий на общую сумму 68 510,1 тыс. рублей, в том числе:

- единовременное пособие при рождении ребенка 350 получателям – 8 762,6 тыс. рублей;

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет – 5 507 получателям – 49 581,1 тыс. рублей, из них за первым ребенком заявителям – 126 на 41 260,0 тыс. рублей,

- ежемесячное пособие на третьего ребенка - 1 547 заявителям на сумму 18 077,0 тыс. рублей;

- ежемесячное пособие на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно – 97 689,3 тыс. рублей;

Законом РТ «О республиканском бюджете Республики Тыва на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Дзун-Хемчикскому кожууну данная субвенция утверждена и исполнено в размере 215 370,0 тыс. рублей.

Выплаты пособий получателям УТ СР в 2020 году осуществлялись перечислением средств на счета получателей, открытые в кредитном учреждении.

Субвенции, поступившие в 2020 году израсходованы в полном объеме, по состоянию 01.01.2021 г., остатка средств межбюджетных трансфертов на счету бюджета Дзун-Хемчикского кожууна, не имеется.

**Таким образом,** проверкой финансово-хозяйственной деятельности в Управлении труда и социального развития администрации Дзун-Хемчикского кожууна за 2020 год, где охвачен объём средств бюджета в 350 875,4 тыс. рублей, в установлены нарушения на сумму 1,5 тыс. рублей, в том числе:

- исполняющему обязанности начальника управления Сандак К.Р. при расчете заработной платы за июль месяц 2020 года выявлена переплата при суммировании с учетом районного и северного коэффициента – 1 565,52 рублей;

- и ряд нарушений законодательства Российской Федерации.

**Выводы:**

• Положение управления не содержит ссылку на федеральный нормативный правовой акт, не дана ссылка на типовые приложения о работе социального блока.

• Положением управления не определены: структура органа, не указаны полномочия, права и обязанности сотрудников.

• Положением управления, в целях мотивации работников, не проводятся или не указаны случаи исключения (включения) при которых работники проходят или не проходят аттестацию.

• Размещенные на сайте следующие документы не той редакции, в которые вносились изменения, не размещена информация о реализуемых программах в Управлении.

не размещены на сайте копии электронных документов:

- правила внутреннего трудового распорядка;

- положение об оплате труда работников;

- положение о защите персональных данных;

- положения об аттестации работников, с целью установления соответствия занимаемой должности или для поощрения.

Штатные расписания формировались Учреждением с нарушением нормативных требований, расчет должностных окладов, ежемесячных надбавок к ним, районных коэффициентов, стимулирующих и компенсационных выплат, не может быть произведен на основании штатного расписания, неправильно определены предельные нормативов должностных окладов муниципальных служащих по группам, предельные значения окладов за классный чин муниципальным служащим отнесены к несоответствующим квалификационным разрядам.

• Учетной политикой не определены:

- порядок списания расходов будущих периодов, в том числе, не определена дата и размер

затрат для списания в текущем и последующих периодах;

- перечень документов, которыми подтверждаются фактически отработанные дни сотрудниками для расчета резервов на оплату предстоящих отпусков, сроки их предоставления;

- резервы предстоящих расходов по обязательствам (договорам, контрактам), исполнение по оплате которых планируется по срокам за пределами текущего периода;

- порядок и процедура проведения инвентаризации расчетов с контрагентами;

- порядок исправления ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета;

- способ заполнения табеля учета рабочего времени.

Форма расчетного листка по заработной плате. Отсутствие утвержденной формы расчетного листка нарушает требования ст. 136 ТК РФ согласно которой форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ.

В нарушение п. 6 ст. 9 Федерального закона о бухгалтерском учете Учреждением не внесены изменения в Учетную политику на 2020 год в связи с переходом на федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного утвержденные приказами Минфина РФ: СГС основы бухгалтерского учета и отчетности, СГС «Основные средства». Например, в Учетной политике не отражены:

- способы амортизации относительно групп объектов основных средств;

- особенности применения первичных (сводных) учетных документов, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договоров пользования;

- порядок проведения инвентаризации;

- особенности ведения учета отдельных объектов основных средств, учитываемых на балансовых счетах вне зависимости от их стоимости, например, объектов особого хранения (особо ценного движимого имущества);

- порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (дарения, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов основных средств, созданных в рамках ремонтных работ.

В нарушение ст. 9 Федерального Закона о бухгалтерском учете, Инструкции №157н Учетной политики не соблюдается установленный порядок оформления первичных учетных документов, в том числе для придания им юридической силы. Например:

- на первичных документах отсутствуют даты их утверждения и подписания должностными лицами, даты составления документа, подписи лиц, совершивших операцию и ответственных за ее оформление, отсутствует отметка на документах о результате внутреннего финансового контроля.

- отсутствуют на бухгалтерских справках (ф.0504833) к Журналу операций № 4 за февраль 2020 года дата и подписи главного бухгалтера, ответственного исполнителя,

- отсутствуют в акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) предусмотренные унифицированной формой сведения «причины списания», «срок нахождения в эксплуатации», подписи отдельных членов комиссии,

- не указаны в карточках-справках (ф. 0504417) предусмотренные унифицированной формой сведения: дата поступления на работу, основной оклад (ставка), данные о приеме на работу и переводах, образование,

-приняты за весь проверяемый период к учету Табеля учета рабочего времени при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа: подписи лица, ответственного за оформление свершившихся событий, дата составления документа. Не заполнены графы отражающие: код по ОКПО, номер документа, отметку бухгалтерии о принятии документа, итоговые показатели отработанных дней (часов) за месяц.

• не применяются при оформлении хозяйственных операций предусмотренные Приказом Минфина РФ №52н и Учетной политикой формы первичных учетных документов. Например:

- Записка-расчет (ф.0504425) для исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях. Применяется форма, не предусмотренная Учетной политикой,

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), вместо этого поступление основных средств оформляется Актом о приеме передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001),

- Табель учета рабочего времени (ф.0301008), фактически учет осуществляется в Табеле учета рабочего времени и расчета оплаты труда ф.0301007,

- Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) при начислении заработной платы,

- Журнал учета выданных доверенностей в ходе проверки не представлены.

В нарушение п.20 Инструкции №157н, п.1.3. Приказа Минфина РФ №49, согласно которым инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, вышеуказанным приказом не предусмотрена инвентаризация финансовых активов, расходов будущих периодов. Не определено на какую дату проводится инвентаризация, в какой срок комиссии представить результаты.

В нарушение Инструкций №157н и №33н, Приказа Минфина РФ №49, п.5.2. Учетной политики:

• не проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств и при смене должностных лиц Управления.

Выявленные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего финансового контроля в Управлении, определенного Учетной политикой, невыполнением в полном объеме инвентаризационной комиссией возложенных нее обязанностей.

Нарушение Порядка инвентаризации, является одной из причин искажения показателей бухгалтерской отчетности Учреждения но состоянию на 01.01.2020г.

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности данным регистров бухгалтерского учета, первичных документов выявила следующие нарушения:

• Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с отдельными нарушениями Федерального закона о бухгалтерском учете, Инструкций №157н, №174н, №33я, что не в полной мере обеспечивает полноту н достоверность бухгалтерской отчетности.

- не представлены к проверке карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041), оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2020 год.

При выборочной проверке заработной платы факты нарушений не выявлены.

Ограничение на выплату премии не свыше 2-х окладов денежного содержания муниципальным служащим в год соблюдено.

Выборочной проверкой расчета оплаты труда с июля по декабрь месяцев 2020 года выявлено:

- исполняющему обязанности начальника управления Сандак К.Р. при расчете заработной платы за июль месяц 2020 года выявлена переплата при суммировании с учетом районного и северного коэффициента – 1 565,52 рублей.

- Выборочной проверкой личных дел получателей субвенций фактов неправомерного начисления не установлено, в деле имеются все подтверждающие документы.

**-** Факторов и рисков в деятельности УТ СР в 2020 год не установлено.

**Предложения по устранению выявленных нарушений:**

1. Разработать конкретный план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

2. Руководителю Управления:

а) Закрепить материальные ценности за материально-ответственными лицами;

б) Принять меры по недопущению вышеуказанных нарушений;

в) Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, допустивших вышеуказанные нарушения.

Председатель Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчиского кожууна Донгак А.С.

Инспектор Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского кожууна Кок-оол Б.Д.

Главный специалист

Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского кожууна С.О. Монгуш

|  |
| --- |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник Управления труда и социального развития администрации Дзун-Хемчикского кожууна | Ш.А. Шини-Байыр |
| Консультант Управления труда и социального развития Дзун-Хемчикского кожууна | Ш.Б. Ондар |

С правом представления возражений и разногласий по акту проверки ознакомлен:

Начальник Управления ТР и СР администрации Дзун-Хемчикского кожууна

Один экземпляр акта получен

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах:

1 экземпляр – в Контрольно-счетный орган муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва;

2 экземпляр – в Управление ТР И СР администрации Дзун-Хемчикского кожууна.