**Пояснительная записка**

Отчет о результатах контрольной деятельности сектора по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации муниципального образования «Аларский район» подготовлен в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2020 г. №1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

Работа сектором по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации муниципального образования «Аларский район» (далее – Сектор) проводилась на основании Плана проведения контрольных мероприятий Сектора на 2020 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования «Аларский район» от 30.12.2019г. №451-р (в редакции от 02.06.2020г. №158-р, 23.10.2020г. №322-р). План проведения контрольных мероприятий на 2020 год Сектором был выполнен не в полном объеме. В связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекцией и с кадровыми изменениями некоторые мероприятия были отменены.

В 2020 году проведено 10 плановых контрольных мероприятий в соответствии с планом и 3 внеплановых контрольных мероприятия по распоряжениям администрации муниципального образования «Аларский район».

Плановые проверки по теме «Соблюдение Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведены в МКДОУ Иванический детский сад, МБОУ Александровская СОШ, МКДОУ Могоеновский детский сад и МКУ «Комитет по образованию».

Плановые проверки по теме «Организация и ведения бухгалтерского учета» проведены в МБОУ Александровская СОШ, МКДОУ Могоеновский детский сад и МБОУ Иваническая СОШ.

Плановые проверки правильности поступления и использования средств от приносящей доходы деятельности осуществлены в МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека им.А.В. Вампилова» и МБУ Аларского района Издательский дом «Аларь».

Плановая проверка правильности начисления заработной платы проведена в МБОУ Бахтайская СОШ.

В Комитете по ЖКХ, транспорту, связи, капитальному строительству и архитектуре администрации муниципального образования «Аларский район» проведена плановая проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной подпрограммы «Обеспечение энергетической эффективности и энергосбережения Аларского района на 2019-2022 годы».

Внеплановые проверки проведены в МБОУ Забитуйская СОШ по темам «Соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и «Организация и ведение бухгалтерского учета», в МКДОУ Кутуликский детский сад №1 по теме «Проверка правильности начисления и использования родительской платы» и МКДОУ Кутуликский детский сад №1 структурное подразделение Кутуликский детский сад №2 по теме «Проверка правильности начисления заработной платы сотрудника».

С 12.11.2020г. постановлением администрации муниципального образования «Аларский район» № 799-П Сектор назначен уполномоченным органом на проведение мероприятий по ведомственному контролю за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, содержащих нормы трудового права. В период с января по сентябрь 2020 года были проведены 5 плановых проверок в МКОУ Егоровская ООШ структурное подразделение Егоровский детский сад, МБОУ Иваническая СОШ структурное подразделение Отрадновский детский сад, МБОУ Алятская СОШ, МКДОУ Могоеновский детский сад и МБОУ Нельхайская СОШ.

Общий объем проверенных средств в результате проведенных проверок составил в сумме 44 492 498,65 руб., установлено финансовых нарушений на общую сумму 2 855 434,91 руб., кроме того были установлены нарушения не имеющие стоимостной оценки.

Плановые и внеплановые проверки по теме «Соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг» (далее – Закон № 44-ФЗ)

- При проверке соблюдения Закона №44-ФЗ в МКДОУ Иванический детский сад установлено, чтоневерно указаны даты утверждения планов закупок и планов-графиков и несвоевременное их размещение в ЕИС; отсутствует план закупок в соответствии с утвержденной бюджетной сметой; приказы для внесения изменений в планы-графики исполнялись не в полном объеме; неверно обоснована начальная минимальная цена контракта по позиции электроэнергия; не размещена информация о муниципальном контракте энергосбережения в реестре контрактов по данным ЕИС; заказчиком не применены меры ответственности в части нарушения поставщиком сроков отгрузки товара; в ряде случаев в договорах отсутствуют обязательные условия об ответственности заказчиков и поставщиков; отсутствует информация о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; помесячные журналы операций сформированы в нехронологическом порядке, не прошиты, не пронумерованы, не заверены руководителем и ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета; при оплате кредиторской задолженности в платежных поручениях в назначении платежа указанные реквизиты не соответствуют реквизитам первичных учетных документов. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно.

- При проверке соблюдения Закона №44-ФЗ в МБОУ Александровская СОШ установлено несвоевременное размещение планов закупок; отсутствие плана закупок в соответствии с утвержденным ПФХД; план закупок в сумме 2 785 000,00 руб. превышает лимиты бюджетных обязательств на сумму 59 650,39 руб.; в ряде случаев неверно указана дата утверждения плана закупок и плана-графика закупок; установлены случаи неверного способа определения поставщика; в плане-графике закупок НМЦК противоречит заключенному контракту; в ряде случаев в договорах отсутствуют обязательные условия об ответственности заказчиков и поставщиков; в ряде случаев объем финансового обеспечения в плане-графике превышает пределы лимитных обязательств по заключенным договорам; несвоевременное отражение свершившихся хозяйственных операций; реестр закупок не отображает всех сведений, выявлены расхождения в части сумм заключенных договоров и отраженных в реестре закупок. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно.

- При проверке соблюдения Закона №44-ФЗ в МКДОУ Могоеновский детский сад установлено отсутствие плана закупок в соответствии с утвержденной бюджетной сметой; неверно указана дата утверждения планов закупок и планов-графиков закупок и несвоевременное их размещение в ЕИС; в ряде случаев в договорах отсутствуют обязательные условия об ответственности заказчиков и поставщиков. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно.

- При проверке соблюдения Закона №44-ФЗ в МКУ «Комитет по образованию» установлено частичное отсутствие в ЕИС планов закупок и планов-графиков закупок в соответствии с утвержденными бюджетными сметами и несвоевременное их размещение в ЕИС; указан нормативный метод определения и обоснования НМЦК в позиции плана-графика закупок «электроэнергия»; в ряде случаев применяемые ОКПД исключены приказом Росстандарта; в ряде случаев в договорах отсутствуют обязательные условия об ответственности заказчиков и поставщиков; в муниципальном контракте указаны неверно срок оплаты за поставленный товар и размеры штрафов за неисполнение заказчиком и поставщиком обязательств; при отсутствии во второй части заявок акта экспертизы аукционной комиссией заявка на участие в электронном аукционе признана соответствующей требованиям документации об аукционе; в реестре контрактов муниципальный контракт размещен в ЕИС в срок более чем в течение трех рабочих дней; информация об исполнении контракта размещена в срок более чем в пять рабочих дней с даты исполнения контракта; в ряде случаев оплата по договорам произведена позже указанных сроков в договорах; цена договора поставки канцелярских товаров в сумме 40 000,00 руб., спецификация к договору, счета и оплата по счетам в сумме 50 000,00 руб.; форма авансового отчета не соответствует утвержденным первичным формам; в ряде случаев денежные средства по авансовым отчетам перечислялись без распорядительного документа или заявления подотчетного лица; в ряде случаев в оправдательных документах отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера; выявлены случаи несвоевременного отражения свершившихся операций; ведение реестра закупок не отражает всех сведений. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно.

- При внеплановой проверке соблюдения Закона №44-ФЗ в МБОУ Забитуйская СОШ установлено отсутствие в ЕИС планов закупок и планов-графиков закупок, соответствующих утвержденных ПФХД и несвоевременное их размещение в ЕИС; неразмещение информации о муниципальном контракте энергосбережения в реестр контрактов по данным ЕИС; ненадлежащее проведение экспертизы либо ее отсутствие в связи с отсутствием подписи заказчика в ряде документов о приемке товаров, работ, услуг. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно.

Плановые и внеплановые проверки по теме «Организация и ведения бухгалтерского учета»

- При проверке организации и ведения бухгалтерского учета МБОУ Александровская СОШ установлено, что при приеме наличных денежных средств за оказание платных услуг по питанию детей денежные средства принимаются без типовых форм бланков строгой отчетности – квитанция; оправдательные документы не имеют нумерации, раздел авансовых отчетов о количестве листов приложений не заполняется; форма табеля учета использования рабочего времени и записка-расчет о предоставлении отпуска работникам не соответствует утвержденным первичным формам; расхождение сумм расхода продуктов питания по накопительной ведомости и меню-требований на сумму 5 675,00 руб.; ненадлежащее оформление путевых листов; несвоевременное отражение первичных учетных документов в журнале операций. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно. ;

- При проверке организации и ведения бухгалтерского учета в МКДОУ Могоеновский детский сад установлено, что форма квитанции не соответствует утвержденным первичным формам; расхождение данных авансовых отчетов и данных Главной книги; несоответствие сумм отраженных и перечисленных по авансовым отчетам; несвоевременное отражение свершившихся операций; отсутствие накопительной ведомости по приходу продуктов питания; несоответствие размеров должностных окладов в штатных расписаниях и положении об оплате труда; форма табеля учета использования рабочего времени не соответствует утвержденным первичным формам; излишне начислена заработная плата в сумме 1 398,23 руб.; недоначислена заработная плата в сумме 3 297,26 руб. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно;

- При проверке организации и ведения бухгалтерского учета в МБОУ Иваническая СОШ установлено, что исполнение ПФХД по поступлениям субсидий превысило на 0,01 руб.; имеется расхождение суммы поступлений родительской платы на расчетный счет и суммы подшитых квитанций на сумму 260 418,00 руб. и ведомостей о поступлении родительской платы на сумму 47 283,00 руб.; форма квитанции не соответствует утвержденным первичным формам; денежные средства перечислялись в подотчет безналичным путем без распорядительного документа руководителя либо без заявления подотчетного лица; форма авансового отчета не соответствует утвержденным первичным документам; не ведется нумерация авансовых отчетов, оправдательных документов, назначение аванса не соответствует приложенным оправдательным документам, отсутствует бухгалтерская запись, не указано количество листов в приложении, отсутствует дата заполнения авансового отчета, приложены авансовые отчеты без оправдательных документов и расходования выданных денежных средств; в качестве оправдательных документов приложены акты об утере чеков на покупку ГСМ на сумму 3 762,16 и чек о начислении баллов на сумму 1 000,15 руб.; в трудовых договорах указанные оклады, компенсационные выплаты и персональные повышающие коэффициенты не соответствуют штатным расписаниям за 2019 год и действующего Положения об оплате труда, неверно прописаны ежегодные основные и дополнительные оплачиваемые отпуска, не указана норма часов педагогической работы за ставку, режим работы сторожей и операторов котельной, дополнительные соглашения к договорам отсутствуют; в табелях учета рабочего времени женщинам не установлена сокращенная продолжительность рабочего времени, не учитывается продолжительность рабочего дня или смены, непосредственно предшествующих [нерабочему праздничному дню](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/112), сокращенному на один час; форма расчетно-платежной ведомости не соответствуют утвержденным первичным формам; кружковая работа составляет 23 часа в учебных 2018-2019гг. и 24 часа в учебных 2019-2020 гг.; отсутствуют акты о приёме-передачи объектов при безвозмездном поступлении основных средств; имеются расхождения данных бухгалтерской отчетности и первичных документов по приходу и расходу продуктов питания; отсутствуют накопительные ведомости по приходу продуктов питания; списание продуктов питания производилось по фактической стоимости каждой единицы, что противоречит Учетной политике; имеется ряд путевых листов, не содержащих норму списания ГСМ и также фактический расход ГСМ, показания одометра, не соответствует остаток горючего, автобус выезжал в рейс при отсутствии горючего, общая сумма километров при нулевом расходе составила 388,10 км; приобретение по подотчету ГСМ на сумму 154 624,43 руб., оправдательные документы по ГСМ на 63 609,90 руб. (не хватает оправдательных документов на покупку ГСМ на сумму 91 014,53 руб.); бюджетные отчетности имеют расхождения. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно;

- При внеплановой проверке организации и ведения бухгалтерского учета МБОУ Забитуйская СОШ установлено, что в журналах операций отсутствует нумерация листов, не указано и не заверено руководителем и ответственным лицом; выявлено расхождение суммы поступлений родительской платы и суммы подшитых квитанций на общую сумму 29 900 руб.; квитанция, не соответствует утвержденным первичным формам; журнал операций №5 не унифицированной формы; выявлены расхождения по перечисленным суммам в подотчет; оборотная сторона авансового отчета не отражает сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету; выявлены случаи предоставления к авансовым отчетам оправдательных документов сроком давности более 1 года; установлены случаи несвоевременного отражения операций; при заполнении реквизитов путевых листов не указывались показания одометра; расход нормы ГСМ для газель 322121 рассчитывался как расход нормы ГСМ для ПАЗ и перерасход ГСМ составил в сумме 15 368,80 руб.; в путевых листах в ряде случаев при полностью пройденном маршруте 1 914 км расход ГСМ составлял 0 л.; расхождение данных расходования ГСМ по путевым листам и журнала операций №7 на сумму 16 552,07 руб.; несоответствие в части размеров должностных окладов между штатным расписанием и действующим Положением об оплате труда; форма табеля учета использования рабочего времени, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, расчетно-платежная ведомость не соответствуют утвержденным первичным формам; недоначисленна заработная плата на сумму 19 694,16 руб., излишне начисленна заработная плата на сумму 51 382,64 руб.; производились выплаты заработной платы на расчетные счета третьих лиц, согласно заявлениям сотрудников на сумму 453 170,3 руб.; бюджетные отчетности имеют расхождения с Главной книгой. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно.

Плановые проверки по теме: «Правильность поступления и использования средств от приносящей доходы деятельности»

- При проверке правильности поступления и использования средств от приносящей доходы деятельности в МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека им.А.В. Вампилова» установлено, что при оказании платных услуг денежные средства принимаются от населения без квитанции, без регистрации их в Книге учета бланков строгой отчетности и реестра сдачи документов с приложением копий квитанций; кассовая книга не прошита, не пронумерована, не скреплена печатью; осуществление списания материальных запасов в произвольной форме без оформления ведомости выдачи материальных ценностей; ненадлежащее и несвоевременное оприходование денежных средств от приносящей доходы деятельности; журнал операций №5 не имеет первичных учетных документов; при оказании услуг учреждением культуры (экскурсия по п.Кутулик и по МБУК «МЦБ им. А.В.Вампилова») не используется форма бланка строгой отчетности – экскурсионная путевка. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно.

- При проверке правильности поступления и использования средств от приносящей доходы деятельности в МБУ Аларского района Издательский дом «Аларь» выявлено, что в ряде случаев отсутствуют квитанции к реестру сдачи денежных средств за подписку газеты «Аларь» на сумму 13 267,00 руб.; к авансовому отчету в качестве оправдательного документа приложена смета расходов на участие в окружной спартакиаде журналистов на сумму 17900,00 руб.; в ряде случаев в журнале операций в счет – фактуре со стороны «грузополучатель» отсутствует подпись, должность, ФИО, печать организации, в актах выполненных работ со стороны «Пользователь» отсутствует подпись, расшифровка подписи руководителя, печать организации; в ряде случаев акты о списании материальных запасов не подписаны руководителем организации, в путевом листе, выданном водителю администрации муниципального образования «Аларский район», не прописан номер путевого листа легкового автомобиля; в путевом листе, выданном водителю администрации муниципального образования «Аларский район», при списании километража была допущена неточность при подсчете километража. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно.

Плановая и внеплановая проверки по теме: «Проверка правильности начисления заработной платы»

- При проверке правильности начисления заработной платы в МБОУ Бахтайская СОШ установлено, что начислена заработная плата обслуживающему персоналу без основания для начисления в сумме 20 158,80 руб., по педагогическому персоналу излишне начислена заработная плата по табелю учета рабочего времени в сумме 126 516,67 руб., по приказу – в сумме 78 366,44 руб., недоплата по табелю учета рабочего времени в сумме 136 620,40 руб., по приказу – в сумме 42 369,85 руб.; НДФЛ недоудержан в сумме 16 952,00 руб., удержан сверх положенного в сумме 35 550,00 руб.; по оплате ежегодного и учебного отпусков переплата составила в сумме 94 763,77 руб. и недоплата в сумме 18 361,24 руб.; по ежемесячным удержаниям из заработной платы и иных доходов согласно постановлений Управления Федеральной службы судебных приставов по Иркутской области недоудержано в сумме 268 786,97 руб., удержано сверх положенного в сумме 3 794,16 руб.; необоснованно начислено стимулирующих выплат на сумму 47 185,94 руб. и премий на сумму 20 000,00 руб. Нарушения, указанные в Акте проверки устранены по тем позициям, где устранение возможно.

- При внеплановой проверке начисления заработной платы сотруднику МКДОУ Кутуликский детский сад №1 структурное подразделение Кутуликский детский сад №2 при начислении заработной платы сторожу выявлена переплата в сумме 19 903,95 руб. и недоплата в сумме 6 773,26 руб.; рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий на 0,5 ставки переплата в сумме 76,72 руб.; недоудержан НДФЛ в сумме 364 руб.; начислены без подтверждающих документов стимулирующие выплаты в сумме 12 086,05 руб. и премия в сумме 11 000,00 руб. Нарушения, указанные в Акте проверки устранению не подлежат, в связи с увольнением сотрудника, в отношении которого проводилась проверка.

Плановая проверка по теме: «Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной подпрограммы «Обеспечение энергетической эффективности и энергосбережения Аларского района на 2019-2022 годы»

- При проверке полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной подпрограммы «Обеспечение энергетической эффективности и энергосбережения Аларского района на 2019-2022 годы» по «замене окон в МКДОУ Маломолевский детский сад» в Комитете по ЖКХ, транспорту, связи, капитальному строительству и архитектуре администрации муниципального образования «Аларский район» выявлено, что в КС-2 и КС-3 неверно указаны наименование учреждения, в котором проводится замена окон, наименование заказчика «Комитет по ЖКХТСКСиА МО «Аларский район»»; в распоряжении о выделении денежных средств указан 2018 год; расхождение сумм итоговых прямых затрат в КС-2 и локальном сметном расчете на 853,00 руб. По результатам проведенного контрольного мероприятия нарушения устранены.

Внеплановая проверка по теме: «Проверка правильности начисления и использования родительской платы»

- При проверке правильности начисления и использования родительской платы в МКДОУ Кутуликский детский сад №1 установлена разница начисления родительской платы по ведомости и табелям учета посещаемости детей в сумме 2 205,25 руб.; разница родительской платы по ведомости и квитанциям ф.0505510 в сумме 342 060,38 руб. и разница по квитанциям ф.0504510 и квитанций ф.ПД-4 за ноябрь и декабрь 2019г. в сумме 70 669,76 руб.; разница поступления родительской платы по ведомости и внесенной на лицевой счет администрации муниципального образования «Аларский район» в сумме 396 302,16 руб. и поступившей по квитанциям и внесенной на лицевой счет администрации муниципального образования «Аларский район» в сумме 54 241,78 руб.; несоответствие сумм по отчетам о финансовой деятельности и накопительным ведомостям по приходу продуктов питания и хозяйственных товаров на сумму 1 856 847,27 руб., по расходу продуктов питания и хозяйственных товаров на сумму 1 463 083,91 руб.; несоответствие сумм по актам сверки взаимных расчетов по поставщикам и перечислению поставщикам в сумме 201 380,99 руб. По результатам проведенного контрольного мероприятия акт проверки передан в правоохранительные органы для дачи правовой оценки.

Плановые проверки по теме: «Ведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, содержащих нормы трудового права»

- При ведомственном контроле за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, содержащих нормы трудового права в МКОУ Егоровская ООШ структурное подразделение Егоровский детский сад при расчете начисления ежегодного оплачиваемого отпуска и заработной платы выявлена недоплата в сумме 33 980,17 руб. и переплата в сумме 196,48 руб.; в трудовых договорах некоторых работников не прописан ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работах с вредными условиями труда 7 календарных дней, в положении об оплате труда работников должностные оклады не соответствуют штатному расписанию. По результатам проведенного контрольного мероприятия нарушения устранены;

- При ведомственном контроле за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, содержащих нормы трудового права в МБОУ Иваническая СОШ структурное подразделение Отрадновский детский сад выявлено, что в трудовых договорах, дополнительных соглашениях не указан ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работах с вредными условиями труда 7 календарных дней, не верно указаны ежегодный основной оплачиваемый отпуск и дополнительный оплачиваемый отпуск, выплаты компенсационного характера, персональный повышающий коэффициент, компенсационная выплата за работу во вредных условиях труда и режим работы и отдыха. При расчете начисления ежегодного оплачиваемого отпуска выявлена недоплата в сумме 1 437,83 руб. По результатам проведенного контрольного мероприятия нарушения устранены;

- При ведомственном контроле за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, содержащих нормы трудового права в МБОУ Алятская СОШ при расчете начисления ежегодного оплачиваемого отпуска выявлена недоплата в сумме 9 802,25 руб.; при расчете начисления листка нетрудоспособности выявлена недоплата в сумме 1 120,15 руб.; в положении об оплате труда должностные оклады работников не соответствуют штатному расписанию; в трудовых договорах не указан ежегодный основной оплачиваемый отпуск и дополнительный оплачиваемый отпуск, компенсационные выплаты, продолжительность рабочей недели, должностной оклад, повышающий коэффициент. По результатам проведенного контрольного мероприятия нарушения устранены;

- При ведомственном контроле за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, содержащих нормы трудового права в МКДОУ Могоеновский детский сад в трудовых договорах, дополнительных соглашениях работников Учреждения не верно прописан должностной оклад, компенсационные выплаты, режим работы, в пункте «Подписи сторон» отсутствует данные со стороны работника (ФИО, дата рождения, адрес проживания, паспортные данные), подпись руководителя и печать организации, ежегодный основной оплачиваемый отпуск и ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, не указано, что у работника сменный график работы (сутки через трое) продолжительность рабочей смены 24 часа; в правилах внутреннего трудового распорядка прописано, что установленная заработная плата выплачивается ежемесячно 15 и 30 числа, согласно коллективного договора заработная плата работникам производится два раза в месяц 10 и 25 числа. По результатам проведенного контрольного мероприятия нарушения устранены;

- При ведомственном контроле за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, содержащих нормы трудового права в МБОУ Нельхайская СОШ при начислении заработной платы выявлена недоплата в сумме 8 596,93 руб.; приложения к положению об оплате труда неверно пронумерованы, в приложениях указано «МКДОУ Егоровская ООШ», в Разделе 2 «Порядок и условия оплаты труда по категориям персонала» в пункте 17 «Минимальные размеры окладов (ставок) работникам, занимающим должности служащих и рабочих, устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ (приложения 2,4,5,)», данные минимальные размеры окладов прописаны в Приложении 2,3, в Разделе 4 «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера» в пункте 35 «Размер выплат стимулирующего характера устанавливается и рассчитывается в соответствии с порядком расчета стимулирующих выплат работникам (Приложение 9)», данный порядок расчета прописан в Приложении 8 к положению об оплате труда работников. По результатам проведенного контрольного мероприятия нарушения устранены.

Экспертизы, необходимые для проведения контрольных мероприятий, не назначались, независимые эксперты не привлекались, представления и предписания Сектором объектам контрольных мероприятий не направлялись. По результатам проведенного контрольного мероприятия в МКДОУ Кутуликский детский сад №1 по теме «Проверка правильности начисления и использования родительской платы» акт проверки передан в правоохранительные органы для дачи правовой оценки. Исковые заявления в суды о возмещении объектами контрольных мероприятий ущерба, причиненного бюджету муниципального образования «Аларский район», не подавались. Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не составлялись, письменные жалобы и исковые заявления в адрес Сектора на его действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности не поступали.

Штатная и фактическая численность Сектора составляет 2 единицы – заведующий и ведущий специалист, имеют высшее экономическое образование. Заведующим пройдена профессиональная переподготовка в ЧОУ ДПО «АБиУС» по программе «Управление государственными, муниципальными и корпоративными закупками» и решением итоговой аттестационной комиссией – протокол от 03.08.2020г. диплом подтверждает присвоение квалификации «Специалист в сфере закупок» и дает право на ведение профессиональной деятельности в сфере закупок», также пройдено повышение квалификации в ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» Институт повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Экономическая основа местного самоуправления. Основные принципы формирования и исполнения бюджета».

Бюджетные средства, затраченные на содержание Сектора составили в сумме 971 024,14 руб., в том числе:

- заработная плата – 731 047,73 руб.;

- начисления на заработную плату – 220 776,41 руб.;

- электроэнергия и электроотопление – 12 000,00 руб.;

- канцелярские товары – 5 000,00 руб.;

- заправка картриджей – 1 400,00 руб.;

- приобретение картриджа – 800,00 руб.