**РФ**

**ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ПАЛЛАСОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ПАЛЛАСОВСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА**

 **РЕШЕНИЕ**

от 09 марта 2021 года №4/1

**О рассмотрении отчета о работе**

**Контрольно-счетной палаты**

**Палласовского муниципального**

**района за 2020 год**

 В соответствии со статьей 20 Положения «О Контрольно-счетной палате Палласовского муниципального района» от 07.10.2011 года № 10/1, заслушав информацию о работе Контрольно-счетной палаты за 2020 год, Палласовская районная Дума

**РЕШИЛА:**

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2020 год принять к сведению.
2. Опубликовать отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2020 год в районной газете «Рассвет».

Глава Палласовского

муниципального района В.В. Толмачев

Председатель Палласовской

Районной Думы А.В. Фомин

**ОТЧЕТ**

**о работе Контрольно-счетной палаты  Палласовского**

**муниципального  района за 2020 год**

Контрольно-счётная палата Палласовского муниципального района Волгоградской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП, Палата) в 2020 году осуществляла свою деятельность, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации и Волгоградской области и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления:

 - Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

- Уставом Палласовского муниципального района;

- Положением «О Контрольно-счетной палате Палласовского муниципального района», утвержденным Решением Палласовской районной Думы от 07.10.2011 № 10/1 (далее - Положение о КСП).

Структура Контрольно-счетной палаты утверждена в составе председателя и трех старших инспекторов. Фактическая численность в 2020 году составила 3 человека.

Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона №6-ФЗ, статьи 20 Положения о КСП, Стандарта организации деятельности «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты Палласовского муниципального района Волгоградской области», утвержденного распоряжением КСП от 10.10.2013г. № 29.

Организация деятельности КСП строится на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

В настоящем отчете представлена сводная информация о реализованных в 2020 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

**Общие результаты и показатели  Контрольно-счетной палаты  Палласовского муниципального района в 2020 году**

 План работы Контрольно-счетной палаты (далее - план) на 2020 год сформирован, исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед финансово-контрольным органом местного самоуправления Палласовского района, с учетом предложений Палласовской районной Думы, администрации Палласовского муниципального района.

В соответствии с планом, в 2020 году палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая  единую систему контроля исполнения муниципального бюджета.

Помимо основной задачи – контроля за исполнением бюджета Палласовского муниципального района, в 2020 году КСП осуществлялся контроль за исполнением бюджетов 14 поселений Палласовского муниципального района: 13 сельских и 1 городского поселения города Палласовка, в рамках заключенных Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2020 году, приведены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2020г.*** |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед. 90 | 69 |
| Проведено контрольных мероприятий, ед. 25 | 25 |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий, ед. 62 | 44 |
| в том числе экспертиз проектов нормативно-правовых актов 41 | 42 |
| Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, всего, ед. | 29 |
| Выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, млн. руб. | 77,2 |
| Количество нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, ед.  | 368 |
| Количество направленных представлений, ед. | 29 |
| Возбуждено административных дел, ед. | 4 |
| Количество административных дел, по которым судебными органами вынесены постановления с назначением административного наказания, ед. | 3 |
| Поступило в бюджет административных штрафов по протоколам КСП, тыс. руб.  | 30,0 |
| Количество мер дисциплинарного реагирования, вынесенных по результатам проверок КСП, ед. | 39 |

По сравнению с 2019 годом произошло уменьшение общего количества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что обусловлено уменьшением количества проектов нормативных правовых актов администрации Палласовского района, в том числе проектов муниципальных программ и изменений к ним, требующих финансово-экономической экспертизы. Однако стоит отметить, что отдельными ГРБС – ответственными исполнителями муниципальных программ, в нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Палласовского муниципального района от 15.05.2017 №194, в КСП проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы не направляются.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, материалы о результатах, проведенных в 2020 году мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях, направлялись в Палласовскую районную Думу, администрацию Палласовского муниципального района. Ниже приведена  динамика  количества проведенных проверок и объектов, охваченных контрольными мероприятиями за три последних года.

***Диаграмма №1***

**Динамика количества контрольных мероприятий и объектов ими охваченных в 2018-2020 годах**

 Для обеспечения единого подхода классификация нарушений Контрольно-счетной палатой в 2020 году осуществлялась на основании одобренного 18.12.2014 Коллегией Счетной палаты Российской Федерации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2020 году, сумма выявленных нарушений составила 77,2 млн. рублей.

Установленные, в результате контрольных мероприятий за 2020 год нарушения можно классифицировать по 6 видам, что видно на диаграмме № 2:

Диаграмма №2

***Виды нарушений, выявленные в 2020 году при проведении***

***контрольных мероприятий***

При сравнительном анализе данных по видам нарушений при проведении контрольных мероприятий в 2020году установлены следующие нарушения:

* нецелевое использование бюджетных средств – 1,5 тыс. рублей;
* неэффективные расходы – 1679,7 тыс. рублей или 2,6% от суммы выявленных нарушений;
* нарушения бюджетного процесса – 1719,1 тыс. рублей, или 2,2% от суммы выявленных нарушений;
* нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности - 54,1 тыс. рублей, или 0,1% от суммы выявленных нарушений;
* нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – 11447,4 тыс. рублей, или 14,8% от суммы выявленных нарушений;
* нарушения в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных капиталах и иных организаций (муниципальных унитарных предприятий), в то числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности - 62331,0 тыс. рублей, или 80,7% .

 В общем объеме выявленных нарушений в 2020 году наибольший удельный вес занимают нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности – 14,8% и нарушения в сфере деятельности МУП- 80,7%.

*Устранено в прошедшем году финансовых нарушений на сумму 38210,45 тыс. рублей, что составляет 49,5 % от общей суммы выявленных нарушений,  возмещено средств в бюджет – 11,2 тыс. рублей, возмещено сотрудникам – 116,7 тыс. рублей.*

Для устранения установленных нарушений и недостатков руководителям проверенных организаций Палатой направлено 29 представлений, привлечено к дисциплинарной ответственности 39 человек.

Из 204 предложений КСП направленных в представлениях, реализовано – 161, или 78,9% (некоторые нарушения имеют временной характер и не могут быть устранены в связи с истечением срока давности). По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений палаты либо о том, что работа по ним ведется.

Важным элементом деятельности Контрольно-счётной палаты являлся контроль за реализацией объектами контроля мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных как в отчётном периоде, так и в предшествующих периодах. При этом имеют место случаи, когда на представления КСП в адрес контрольного органа направляются формальные ответы должностных лиц в формате «замечания приняты к сведению, будут исполняться». Контрольно-счетная палата, после анализа ответов на представления, в случае непредставления объектами проверок информации о принятых мерах по реализации представления, либо представления информации не по всем вопросам, направляет информационное письмо с повторным предложением рассмотреть представление КСП, и устанавливает дополнительный срок его исполнения.

Динамика изменений количества направленных представлений, а также количества вынесенных ими и реализованных предложений за последние три года приведена на диаграмме3.

Диаграмма 3

**Динамика изменений количества направленных представлений, а также количества вынесенных ими и реализованных предложений в 2018-2020 годах.**

Направлено представлений всего кол-во направленных предложений кол-во реализованных предложений

**2. Основные направления и  результаты контрольной  работы  в 2020 году.**

Важнейшим направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты Палласовского муниципального района  являются внешние проверки отчетов  об исполнении бюджета.

В 2020 году палатой проведено  23 внешних проверок  об исполнении бюджетов муниципального района и входящих в него поселений  за 2019 год  (в том числе 8 главных администраторов и распорядителей бюджетных средств, бюджет муниципального района,  14-поселений).

Внешние  проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год, входящих в состав Палласовского района, осуществлялись в виде камеральных проверок и проведены в соответствии с  заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В ходе внешних проверок формирования и исполнения бюджетов поселений Палласовского муниципального района за 2019 год  установлены следующие основные нарушения и замечания:

I. Установлены нарушения бюджетного законодательства, допущенные ГАБС при формировании и исполнении бюджета:

1) в нарушение п.2 ст.219.1 БК РФ не доводились показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств до подведомственного получателя бюджетных средств (Савинское с/п);

2) бюджетные росписи в течение года не утверждались главой сельского поселения (Савинское с/п);

3) установлено несоответствие показателей бюджетной росписи бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете по подразделам 0102, 0104, 1101 (Савинское с/п);

4) к бюджетным сметам не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных назначений, являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы (Савинское с/п и подведомственное казенное учреждение «СК «Чемпион»», Заволжское с/п, Революционное с/п, Приозерное с/п);

5) реестр расходных обязательств на начало года и конец года по отдельным расходным обязательствам некорректно отражает наименование НПА муниципального образования, являющегося правовым основанием финансового обеспечения и расходования средств, по отдельным расходным обязательствам не содержит номер и дату утверждения муниципального нормативного правового акта (графа 9), номер статьи, части, пункта, подпункта, абзаца муниципальных правовых актов, договоров, соглашений поселений (графа 10), дату вступления в силу МПА (Савинское с/п, Революционное с/п, городское поселение, Степновское с/п, Лиманное с/п);

6) в нарушение требований ст.87 БК РФ, Порядка ведения реестра расходных обязательств поселений реестр расходных обязательств не уточнялся либо представлен не на все изменения объемов бюджетных ассигнований (Степновское с/п, Ромашковское с/п, Гончаровское с/п, Революционное с/п, Комсомольское с/п);

7) в нарушение п.2 ч.1 ст.158 БК РФ главным распорядителем бюджетных средств - администрацией поселения не утвержден перечень подведомственных получателей бюджетных средств (Савинское с/п, городское поселение);

8) пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит причины и факторы, повлиявшие на снижение налоговых и неналоговых поступлений (Савинское с/п, Приозерное с/п, Революционное с/п, городское поселение г. Палласовка, Кайсацкое с/п, Комсомольское с/п, Эльтонское с/п);

9) утвержденные бюджетные назначения по отдельным видам доходов не соответствуют решению представительного органа (городское поселение г. Палласовка, Революционное с/п)*;*

10) перевыполнение по отдельным налоговым доходам составило более чем на 10%, что согласно Стандарту финансового контроля расценивается как некачественное планирование (Приозерное с/п);

11) при формировании доходов от оказания платных услуг двумя казенными учреждениями (МКУ «МЦ «Спектр»», МКУ «СК «Колос»») нарушен принцип достоверности бюджета, предусмотренный ст. 37 БК РФ, так как реальные доходы не соответствуют утвержденным назначениям (городское поселение г. Палласовка);

12) в нарушение ст.264.6 БК РФ проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2019 год» не утверждает дефицит бюджета (Савинское с/п, Революционное с/п, Лиманное с/п);

14) информация, указанная в Приложении №4 «Источники финансирования дефицита бюджета» к отчету об исполнении бюджета за 2019 год, не соответствует фактическому изменению остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения на конец отчетного периода (Савинское с/п);

15) к проекту отчета об исполнении бюджета поселений утверждаются приложения, не предусмотренные ст.264.6 Бюджетного кодекса РФ (Лиманное с/п, Революционное с/п);

 16) в нарушение ст.21 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета администрацией поселения не представлены приложения по утверждению расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета; источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (Революционное с/п).

17) в нарушение ст.20 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом не представлен реестр объектов муниципальной собственности городского поселения на первый и последний день отчетного финансового года (городское поселение г. Палласовка);

18) в 2019 году в городском поселении г. Палласовка отсутствует протокол балансовой комиссии по определению размера части прибыли; прибыль, подлежащая перечислению в бюджет поселения, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечислена МУП «Благоустройство города Палласовки» через 5 месяцев от установленного срока. Порядок перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет городского поселения г. Палласовки части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, утвержденный решением Палласовской городской Думы от 08.05.2019 №3/5, не в полной мере регулирует правовые отношения Учредителя и муниципального унитарного предприятия:

 1) не установлен минимальный размер перечисляемой предприятием в городской бюджет части прибыли;

 2) не установлен порядок и условия рассмотрения фактически достигнутых значений основных экономических показателей эффективности деятельности муниципального предприятия за отчетный год, определения размера части прибыли, подлежащей уплате в доход городского поселения.

II. Выборочной проверкой расходов на содержание высшего должностного лица (главы поселения) установлено:

1) не начислена либо начислена не в полном объеме материальная помощь в размере 2-х должностных окладов за фактически отработанное время:

- главе администрации городского поселения г. Палласовка в сумме 1847,5 рублей;

- главе администрации Приозерного поселения в сумме 4988,5 рублей;

- главе администрации Степновского поселения в сумме 20735,5 рублей;

2) не начислена либо начислена не в полном объеме единовременная дополнительная выплата по итогам службы за год за фактически отработанное время:

- главе администрации Лиманного поселения в сумме 17584,5 рублей;

- главе администрации Приозерного поселения в сумме 5701,14 рублей;

- главе администрации Савинского поселения в сумме 21128,18 рублей;

3) в нарушение п.2.5.1.3 приложения №3 к Решению от 05.12.2017 №37 главе Приозерного поселения Галичкину В.Н. не произведен перерасчет материальной помощи за 2019 год в связи с прекращением полномочий, сумма переплаты составила 4782,96 рублей;

4) переплата компенсации за неиспользованный отпуск главе Кайсацкого сельского поселения составила 86,53 рублей.

III. Проверкой составления бюджетной отчетности при формировании и исполнении бюджета поселений установлено:

1) допущены неэффективные расходы на оплату в 2019 году штрафов (пени) в сумме: 0,8 тыс. руб. и 1,1 тыс. руб., в результате чего не соблюден принцип эффективного использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ (Приозерное с/п, Савинское с/п соответственно);

2) в нарушение статей 6 и 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(далее Федеральный закон №402-ФЗ), раздела VII Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010г. №157н (далее – Инструкция 157н) и пункта 20 Инструкции № 191н в бюджетной отчетности (справка к ф.0503130, разд.3 ф.0503168) и регистрах бухгалтерского учета администрации городского поселения не отражены сведения:

а) по забалансовому счету 26 об объекте недвижимого имущества «спортзал в клубе Строитель» стоимостью 2712677,3 рублей, переданном в безвозмездное пользование МКУ ДЮСШ, искажение бюджетной отчетности составляет 14,4% и превышает 1,0 млн. рублей, в чем усматриваются признаки грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, за которое предусмотрена административная ответственность ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ. Устранено в период проверки;

б) по забалансовому счету 25 на конец отчетного периода отражена стоимость основных средств, находящихся в возмездном пользовании (аренда) в сумме 653746,18 рублей, при этом в регистрах бухгалтерского учета администрации городского поселения (оборотные ведомости с учетом МКУ «МЦ «Спектр»», МКУ «СК «Колос»») числится имущество в сумме 652556,18 рублей, расхождение составляет 1190,0 рублей, или 0,2%.

 IV. Нарушения трудового законодательства Российской Федерации:

- в нарушение раздела 2 Методических указаний Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н:

1) заполнение табеля учета рабочего времени ведется некорректным способом и не соответствует установленным единым правилам применения и заполнения первичных (сводных) учетных документов (Заволжское с/п, Революционное с/п, Гончаровское с/п, Калашниковское с/п, Кайсацкое с/п, городское поселение г. Палласовка);

2) в отдельных случаях отсутствует табель учета рабочего времени ф.0504421 (Савинское с/п);

3) в карточках-справках ф.0504417 не заполнены обязательные реквизиты, отсутствует подпись исполнителя, общие сведения о работнике, образование, стаж работы, отметки о приеме на работу и др. (Савинское с/п, Заволжское с/п, Приозерное с/п, Комсомольское с/п, Степновское с/п, Краснооктябрьское с/п, Калашниковское с/п, Кайсацкое с/п);

4) при расчете среднего заработка применялась неустановленная форма записки-расчета (Савинское с/п);

5) к приказам на предоставление очередного отпуска приложен расчет среднедневного заработка неустановленной формы (городское поселение);

- штатные расписания администрации на 01.10.2019 не содержат реквизиты распоряжения (приказа), которым был утвержден данный документ, что противоречит унифицированной форме штатного расписания Т-3 форма по ОКУД 0301017 (городское поселение г. Палласовка);

- в нарушение ст.121 Трудового кодекса РФ в распоряжениях о предоставлении отпуска работникам неверно указан период работы (Савинское с/п);

- в отдельных случаях распорядительный документ не содержит подпись работника в ознакомлении (Революционное с/п);

- в распорядительном документе на выплату единовременного денежного поощрения за исполнение служебных заданий особой важности и сложности в размере 2-х должностных окладов, не указано, за выполнение каких конкретно заданий выплачено поощрение (Савинское с/п);

- в отдельных случаях к Журналу операций по оплате труда не приложены распорядительные документы (Савинское с/п, Революционное с/п);

V. Выборочной проверкой правильности и обоснованности начисления оплаты труда:

1) в нарушение п.6.8 Коллективного договора работнику выплачена материальная помощь в сумме 9370,56 в связи с рождением ребенка при отсутствии экономии фонда оплаты труда (Савинское с/п);

2) установлены переплаты: при выплате денежного поощрения по итогам года в сумме 1598,75 рублей; при выплате единовременного поощрения к 55-летию в сумме 1874,11 рублей при отсутствии экономии фонда оплаты труда. (Савинское с/п).

VI. Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства по ведению бюджетного учета установленоследующее:

1) в нарушение требований Инструкций 157н, 162н суммы, принимаемых и принятых бюджетных и денежных обязательств ф.0503128, не подтверждены данными Журнала «Главная книга», тем самым нарушен п.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ, согласно которому бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета (Савинское с/п, Приозерное с/п);

2) в нарушение пп.6.3 п.6 Указаний №3210-У выдача денег под отчет осуществлялась без письменного заявления подотчетного лица (Революционное с/п, Калашниковское с/п, Кайсацкое с/п);

3) в нарушение требований раздела 2 Методических указаний Приказа №52н на оборотной стороне авансового отчета недостоверно указывается информация о расходах, принимаемых к бухгалтерскому учету (Заволжское с/п), в графе 4 оборотной стороны не содержится перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (Гончаровское с/п, Калашниковское с/п, Кайсацкое с/п), в принятых к учету авансовых отчетах отсутствует подпись подотчетного лица (Калашниковское с/п);

4) в нарушение п.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, п.11 Инструкции 157н, раздела 1 Методических указаний Приказа №52н принятые к учету первичные учетные документы не систематизированы в хронологическом порядке, не пронумерованы; (Эльтонское с/п, Савинское с/п);

5) в нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008г.№152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствуют обязательные реквизиты, информация о пути следования автомобиля, (Заволжское с/п, Приозерное с/п, Комсомольское с/п, Степновское с/п, Краснооктябрьское с/п, Гончаровское с/п, Лиманное с/п, Калашниковское с/п, Кайсацкое с/п, Эльтонское с/п);

6) в отдельных случаях заправка автомашины производится в нерабочее время (Заволжское с/п, Гончаровское с/п);

7) в нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ исправления в путевых листах не заверены надлежащим образом (Гончаровское с/п, Лиманное с/п, Приозерное с/п);

8) в нарушение ст.195,196 Гражданского кодекса РФ, ст.120 Инструкции 162н, п.339 Инструкции 157н в годовой бюджетной отчетности на 01.01.2020г. не отражена информация о просроченной задолженности и не приняты меры по ее списанию (Савинское с/п);

9) в нарушение п.3.1 ст.7 Федерального закона №402-ФЗ, п. 10.1 ст.161 БК РФ, п.5 Инструкции 157н администрация Савинского поселения осуществляет ведение бухгалтерского учета МКУ «СК «Чемпион»» без передачи полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности;

10) в нарушение п.54, 68, 90 Инструкции 157н, Приказа №52н оборотная ведомость сформирована за год и по несоответствующей форме без указания материально-ответственных лиц, объектов учета в количественном и стоимостном выражении (Савинское с/п);

11) в нарушение ст. 6, 9 Федерального закона № 402-ФЗ, раздела VII Инструкции №157н и п. 20 Инструкции №191н, в бюджетной отчетности (справка к ф.0503130) по забалансовому счету 01, а так же в разделе 3 ф.0503168 не отражены сведения об имуществе находящегося в безвозмездном пользовании (Савинское с/п);

12) Учетная политика, действующая в 2019 году, не соответствует требованиям федеральных стандартов (городское поселение г. Палласовка, Савинское с/п).

VII. Проверкой соблюдения порядка ведения Реестра муниципальной собственности администрации городского поселения установлено:

- несоответствия Реестра требованиям Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества»:

а) в представленном Реестре не отражены данные общего количества объектов движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности (отсутствует реестровый номер), общей балансовой стоимости объектов, а также общего количества муниципальных учреждений и предприятий;

б) **в сведениях о муниципальном недвижимом имуществе (раздел 1):**

**-** не указаны сведения о начисленной амортизации (износе) недвижимого имущества;

- в отдельных случаях отсутствует информация о кадастровой стоимости объектов;

- в отдельных случаях не указан правообладатель муниципального имущества;

в) **в сведениях о муниципальном движимом имуществе (раздел 2):**

- по отдельным объектам не указаны сведения о балансовой стоимости недвижимого имущества и начисленной амортизации (износе);

**-** в нарушение решения Палласовской городской Думы от 23.08.2019 №8/5 в реестре муниципального имущества отражены объекты движимого имущества стоимостью менее 100,0 тыс. рублей;

- отсутствует раздел 3 «Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях;

г) в отдельных случаях движимое имущество, учтенное в реестре муниципального имущества, имеет нулевую стоимость, в нарушение п.п.23, 29 Инструкции 157н, что отражалось в акте проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения за 2018 год;

д) в нарушение п.145 Инструкции 157н в проверяемом периоде и на момент проведения проверки не определен порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны городского поселения г. Палласовки.

*По итогам проведенных проверок составлено 14 актов проверок, главам администраций городского и сельских поселений выписаны 14 представлений. На все представления в Контрольно-счетную палату направлены отчеты об устранении выявленных нарушений.  Возмещено в бюджет 8,4 тыс. рублей, возвращено средств на руки работникам в результате перерасчета заработной платы 72,0 тыс.  рублей.  К дисциплинарной ответственности в виде замечаний привлечено 16 человек.*

Кроме того, Палатой составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении главы Савинского сельского поселения по ст.15.15.7 КоАП РФ за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Мировым судьей вынесено постановление об административном наказании в виде штрафа в сумме 10,0 тыс. рублей.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год и отдельных вопросов исполнения бюджета проведены проверки 8 главных администраторов бюджетных средств и главных распорядителей, утвержденных решением о бюджете.  По результатам проверок оформлено 8 актов, согласно которым установлено, что при рассмотрении, утверждении и исполнении муниципального бюджета были допущены отдельные нарушения положений бюджетного законодательства РФ и муниципальных правовых актов, не повлиявших напрямую на достоверность представленных годовых отчетов ГРБС, но вызывающих необходимость принятия мер по их устранению, что свидетельствует о том, что главные администраторы доходов, главные распорядители бюджетных средств не в полной мере выполняли свои бюджетные полномочия, предусмотренные ст. 160.1, п.1 ст. 160.2-1 БК РФ. Кроме того, в рамках проверок проведен аудит закупок 1-го ГРБС.

По результатам проведенных проверок 5 руководителям ГРБС главой администрации муниципального района объявлены замечания. Кроме того, Палатой составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении руководителя Муниципального казенного учреждения «Палласовский культурный межпоселенческий центр» по ст.15.15.7 за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Мировым судьей вынесено постановление об административном наказании в виде штрафа в сумме 10,0 тыс. рублей.

Главным распорядителям бюджетных средств рекомендовано:

- обеспечить ведение бюджетного учета, соблюдение порядка составления и предоставления отчетности в соответствии с действующим законодательством;

- принять меры по исключению нарушений и недостатков в дальнейшей работе.

Основные нарушения по главным распорядителям и главным администраторам бюджетных средств отражены в Сводном акте, который представлен в Палласовскую районную Думу при утверждении Отчета об исполнении бюджета Палласовского муниципального района за 2019 год.

**Стоит отметить, важным аспектом в работе КСП является не установление факта нарушения, а выявление его причин,** чтобы помочь впредь избежать повторения, вскрыть отклонения от принятых стандартов и нарушения принципов законности, эффективности и экономности расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность предотвратить их проявление в дальнейшем.

 Контрольно-счетной палатой в целях контроля правовой обоснованности, рациональности использования государственных и муниципальных ресурсов, кроме внешних проверок бюджетной отчетности в 2020 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

* **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Палласовская детско-юношеская спортивная школа» за период 2017-2019 годов.**

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Анализ Устава МКОУ ДО ДЮСШ на соответствие требованиям законодательства, нормативных актов, формирующих требования, предъявляемые к документам данного типа, показал следующее:
* Устав содержит ссылку на федеральные нормативные правовые акты, утратившие силу на момент утверждения Устава:

- в п.5.2., п.6.1 Устава дана ссылка на Закон РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» (в редакции от 18.07.2011), однако закон в указанной редакции утратил силу с 01.09.2013 в связи с принятием Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- аналогично в п. 5.2 Устава дана ссылка на «Типовое положение об образовательном учреждении дополнительного образования детей». Указанный документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минобрнауки РФ от 29.08.2013 №1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» **(утратил силу** в связи с изданием Приказа Минпросвещения России от 09.11.2018 №196, вступившего в силу 11.12.2018);

- п.4.12 Устава дана ссылка на Постановление Правительства РФ от 05.07.2001 N 505 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг», которое утратило силу с 01.09.2013 в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 15.08.2013 N 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».

1. Учётная политика, утверждённая приказом МКОУ ДО ДЮСШ от 26.12.2018г. №122, действующая в проверяемом периоде, не соответствует требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", «Аренда», «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций» в части раскрытия информации по ведению бухгалтерского учёта активов и обязательств Школы.

Кроме того, учетная политика МКОУ ДО ДЮСШ содержит ссылку на нормативные правовые акты, утратившие свое действие:

- приказ от 15.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», который утратил силу, в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н;

- "ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов", утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, утратил силу с 01.01.2017 в связи с изданием Приказа Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст.

1. В нарушение Порядка №86н, Положения №74 информация о муниципальном задании на 2017 год не размещена на официальном сайте в сети интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).
2. В нарушение п.2 ст. 219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств в течение проверяемого периода до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года, главным распорядителем бюджетных средств не доводились.
3. В нарушение п.5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного приказом Комитета по образованию от 16.01.2012 №12, п.5, 6 Порядка, утвержденного приказом от 04.04.2018 №99, п.7, 8 Порядка, утвержденного приказом от 27.12.2018 №365, утвержденные изменения сметных назначений в течение года, как и расчеты (обоснования) к изменениям, отсутствуют.
4. *Проверкой учета недвижимого имущества установлено:*

*-* расхождение общей стоимости основных средств, отраженных в Балансе (ф. 0503160) и оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.01.2018, в том числе по балансовому счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» в сумме 6400,0 рублей - стоимость «пистолета стартового» принятого к учету в 2016 году;

- в нарушение п.7 Инструкции№162н, п.383 Инструкции №157н неправомерно учтено на балансовом счете 10112 и отражено в бюджетной отчетности по строке 012 Баланса (ф.0503130), строке 012 раздела 1 ф. 0503168, и не отражено в бюджетной отчетности по забалансовому счету 26 (справка к ф.0503130, разд.3 ф.0503168), нежилое помещение, переданное МКОУ ДО ДЮСШ администрацией городского поселения г. Палласовка в безвозмездное пользование, что привело к представлению недостоверной бюджетной отчетности МКОУ ДО ДЮСШ за 2017 год и за 2018 год;

- не учтено в бюджетном учете и соответственно не отражено в годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2017, 2018 годы нежилое помещение, переданное Учреждению в оперативное управление общей площадью 485,9 кв. м, расположенное по адресу г. Палласовка, ул. Мира, д.11/1 балансовой стоимостью 3232099,9 рублей;

- недостоверно отражено в бюджетном учете и годовой бюджетной отчетности за 2017, 2018 год стоимость земельного участка по адресу г. Палласовка, ул. Крупская, 1а, для размещения зданий Школы, площадью 1777 кв. м, с кадастровым номером 34:23:190044:29, расхождение составило, 0,32 рубля;

- в нарушение п. 16 Инструкции №162н, п.70, 71 Инструкции №157н не учтено в бюджетном учете и соответственно не отражено в годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2017, 2018 годы площадь земельного участка, переданного Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование по адресу г. Палласовка, ул. Красноармейская, 1, строение 2, для размещения гаража и автономной котельной, площадью 642 кв. м, с кадастровым номером 34:23:190044:11, кадастровой стоимостью 320017,74 рублей, что привело к представлению недостоверной бюджетной отчетности сформированной МКОУ ДО ДЮСШ за 2017 год и за 2018 год;

- в нарушение ст. 296, 297, 299 ГК РФ, ст.2 Решения Палласовской районной Думы от 22.12.20111 №14/4, п.4.2, 4.4 Устава МКОУ ДО ДЮСШ руководством Школы не приняты меры для закрепления права оперативного управления на имущество, приобретенное в процессе его деятельности. Устранено в период проверки;

- в нарушение ст.7, 131 Гражданского кодекса РФ на объект недвижимого имущества – «Гараж» площадью 40 кв. м, расположенный по адресу: г. Палласовка, ул. Крупская, д.1/2 и балансовой стоимостью 54085,0 рублей не зарегистрировано право муниципальной собственности, а соответственно не оформлено право оперативного управления.

9. Проверкой ведения бюджетного учета:

- в нарушение Инструкции №52н инвентарные карточки основных средств (ф.0504031) МКОУ ДО ДЮСШ не содержат информацию о заводском номере объекта, дате выпуска (изготовления), краткой индивидуальной характеристике объекта;

- в нарушение п.7 Инструкции №191н, п.1.12 Учетной политики инвентаризация нематериальных активов перед составлением годовой бюджетной отчетности в проверяемом периоде не проводилась;

- в период проверки в ходе проведения инвентаризации установлено отсутствие инвентарных номеров на объектах основных средств: система видеонаблюдения с 2-мя камерами слежения, котлы системы теплоснабжения, пистолет стартовый. Кроме того, установлено несоответствие наименований фактического наличия материальных ценностей с данными бюджетного учета;

- в нарушение Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», Федерального закона от 26.03.1998 года № 41, отсутствуют документы, подтверждающие утилизацию списанной оргтехники в количестве 9 объектов движимого имущества на сумму 124514,45рублей;

- проверкой установлено, наличие системного блока в рабочем состоянии, и не числящееся в бюджетном учете, с параметрами и характеристиками ранее списанного основного средства;

- в нарушение ч.1 п. 5 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевый листы не содержат сведения о собственнике транспортного средства: не указано его местонахождение, номер телефона и ОГРН юридического лица. В нарушение п.16 Приказа №152 на оборотной стороне путевого листа автомобиля отсутствует информация о конкретном месте следования, что не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях;

- в нарушение ст.9 п.7 Федерального закона №402-ФЗ в путевых листах допускаются исправления в показаниях одометра при выезде;

- в нарушение Инструкции №52н в отдельных случаях авансовые отчеты не утверждены руководителем, не содержат подписи подотчетного лица должность подотчетного лица, в поле «приложение» не указывалось количество документов, которые прикладываются к авансовому отчету (билеты, счета, чеки), не заполнялось поле «бухгалтерская запись», а именно не проставлена корреспонденция счетов;

- в нарушение п.213 Инструкции 157н отсутствуют заявления на выдачу денежных средств в подотчет (февраль, март 2017г);

- в нарушение абз. 12 ч. 2 ст. 212, ч. 8 ст. 213 ТК РФ, п. 5 ст. 23 Закона №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», пункта 1 статьи 306.4 БК РФ установлено нецелевое использование бюджетных средств при оплате прохождения медицинского осмотра водителя (медицинский осмотр водитель (категория А, B, C, D, E) по договору №4925/2017 от 25.09.2017 на сумму 1540,0 рублей, за что статьей 15.14 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность (срок давности истек);

- в нарушение п.1 Постановления от 02.10.2002 г. №729 «О размерах возмещения расходов связанных со служебными командировками», п.3.2 Постановления администрации Палласовского муниципального района от 11.11.2014 №1145 работникам МКОУ ДО ДЮСШ не осуществлялось возмещение расходов по найму жилого помещения при отсутствии подтверждающих документов в размере 12,00 рублей, на общую сумму 108,00 рублей.

10. Проверкой соблюдения трудового законодательства и оплаты труда установлено следующее:

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № в приказах работодателя о приеме на работу, об увольнении, о направлении в командировку отсутствует роспись работника, в части ознакомления его с приказом;

- в нарушение ст.57 ТК РФ трудовые договоры не содержат сведения о документах, удостоверяющих личность работника, идентификационный номер налогоплательщика. А также не содержат гарантии за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, характеристики условий труда на рабочем месте;

- в нарушение п.1.7 Положения об оплате труда №79 представленные к проверке штатные расписания на 01.01.2018 и изменения на 01.09.2018 не утверждены начальником отдела по образованию и не согласованы с заместителями главы администрации;

- в нарушение ст.195.1, ст.65 Трудового кодекса РФ, Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 г. №761н, п.1.2 должностной инструкции методиста принята на работу сотрудница, не соответствующая квалификационным требованиям, а именно не имеющая соответствующего образования в области физкультуры и спорта, специальных навыков и необходимого стажа работы, сумма неправомерных выплат за период 2017-2019 годов составила **904177,43 рублей**, в том числе: в 2017 году - 262906,92 рублей; в 2018 году – 290999,98 рублей; в 2019 году – 350270,53 рублей;

- в нарушение ст.212 Трудового кодекса, п.1 ч.2 ст.4, п.7 ст.27 Закона о специальной оценке труда №426 до 31.12.2018 и до момента проведения настоящей проверки специальная оценка условий труда не проведена, при этом сохранены выплаты компенсационного характера работникам МКОУ ДО ДЮСШ, за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, которые в проверяемом периоде составили в сумме 271866,65 рублей, по результатам аттестации условий труда, проведенной в 2010 году, что не соответствует принципу эффективности бюджетных средств;

- в нарушение ст. 153, 154 Трудового кодекса РФ, использовалась норма рабочего времени при 40-часовой рабочей неделе, не соответствующая норме установленной законодательством (по производственному календарю) при оплате труда сторожам в ночное время и нерабочие праздничные дни, общая сумма переплаты составила 99,14 рублей;

- при пересмотре в течение года повышающего коэффициента не указывались в распорядительном документе основания его пересмотра.

11. Проверкой оплаты труда руководителя Школы установлено:

- в нарушение ст.60.2, 151 ТК РФ, п.5.4. Приказа Минобрнауки №1601 трудовым договором и дополнительным соглашением к трудовому договору директора Школы, объем **педагогической нагрузки не определен;**

**-** в нарушение ст. 60.2, 151 Трудового кодекса РФ, п.5.4. Приказа Минобрнауки №1601, п.2.7.5, п.5.2, п.5,8 Положений об оплате труда педагогическая нагрузка директору Школы в объеме 18 часов, установлена не дополнительным соглашением к трудовому договору между Учредителем – отделом по образованию и директором Школы, а самостоятельно директором Школы и без распорядительного документа Учредителя (приказ Комитета по образованию на установление педагогической нагрузки в объеме 18 часов отсутствует, документы подтверждающие согласование не представлены), что способствует возникновению рисков допущения необоснованных выплат. По расчетам КСП сумма необоснованных выплат (без начислений на оплату труда) составила 250360,34 рублей;

- положениями об оплате труда МКОУ ДО ДЮСШ не предусмотрено установление персонального повышающего коэффициента к окладу по работе, осуществляемой на условиях совмещения должностей. По расчетам КСП, сумма необоснованных выплат директору Школы по должности тренера – преподавателя в проверяемом периоде составила 58913,88 рублей;

- директором Школы самому себе распорядительными документами и дополнительными соглашениями к трудовому договору, заключенному по должности тренера – преподавателя установлены доплата за вредные условия труда в размере 4% с 01.09.2016. При этом Учредителем директору Школы уже была установлена трудовым договором по должности директора доплата за вредные условия в размере 6%. Таким образом, доплата за вредные условия труда в размере 4% от ставки тренера-преподавателя за работу на условиях совмещения в течение установленной продолжительности рабочего дня, наряду с работой, определенной трудовым договором, установлена неправомерно и составила **10938,15 рублей;**

**-** проверкой начисления, установленных Положениями об оплате труда размеров премиальных выплат директору Школы нарушений не установлено.

12. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено нарушение сроков выполнения договоров №2 от 08.08.2019, №3 от 08.08.2019г на проведение текущего ремонта полов в спортивном зале МКОУ ДО ДЮСШ, на 9 дней и 49 дней. Однако в нарушение ч.6 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, п.2.1 указанных договоров МКОУ ДО ДЮСШ в обоих случаях не направляло Подрядчику претензию с требованием уплаты неустойки.

13. Выявленные нарушения свидетельствуют  о ненадлежащем контроле со стороны главного распорядителя бюджетных средств, что является нарушением ст. 158 БК РФ, а также выполнение не на должном уровне полномочий МКУ ИАЦ, определенных Соглашением по ведению учета и отчетности.

По результатам проверки составлено 2 протокола об административных правонарушениях:

 -по ст.15.11 КоАП РФ за грубое нарушение ведения бюджетного учета мировым судьей вынесено постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в размере 10,0 тыс. рублей;

- по ст.15.15.11КоАП РФ за несвоевременные распределение, отзыв либо доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств мировым судьей вынесено постановление об отказе из-за отсутствия состава преступления.

* **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Водоочистные сооружения Палласовского района» за период с 01 июля 2018 года по 01 июля 2020 года.**

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что на Предприятии План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год отсутствует. План ФХД на 2019 год в нарушение п.7 Порядка составления, утверждения и установления показателей Планов ФХД муниципальных унитарных предприятий Палласовского муниципального района, утвержденного *постановлением администрации Палласовского муниципального района от 19.11.2018* №607, утвержден 15.04.2019 №60 (не позднее 10 ноября).
2. В нарушение п.4.3 Устава Предприятия не обеспечено ежегодное проведение аудиторских проверок.Состояние ведения бухгалтерского учета на момент проведения проверки, представляемой отчетности МУП «Водоочистные сооружения Палласовского района» подтверждает необходимость обязательной аудиторской проверки независимым аудитором.
3. Анализ положений учетной политики Предприятия показал следующее:

- в нарушение ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», п. 4, 6 Учетной политики определено, что Предприятие является субъектом малого предпринимательства;

- в нарушение п.5 ст.10, ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), п.4 Приказа №106н Учетной политикой Предприятия не утверждены:

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- правила документооборота;

- налоговый режим, который выбран и получен на основании документов ФНС;

- способ ведения Книги учета доходов и расходов и др.

1. В нарушение требований п.1 ст. 131 ГК РФ, из переданного в хозяйственное ведение недвижимого имущества общей стоимостью 84 713 594,42 руб., Предприятием право хозяйственного ведения зарегистрировано только на объект - нежилое здание «Комплекс водоочистных сооружений» общей площадью 2717,1 кв. м, балансовой стоимостью 1645621,14 руб. (заявление в УФС ГРКиК по ВО от 21.04.2020).
2. Объекты недвижимости, переданные Учредителем в хозяйственное ведение распоряжением от 21.11.2018, балансовой стоимостью 27 414 722,38 рублей не приняты к бухгалтерскому учету.
3. В ходе проверки выявлены многочисленные нарушения требований кассовой дисциплины и организации ведения бухгалтерского учета в целом:

- в нарушении ст.10 Закона №402 - ФЗ не ведутся регистры бухгалтерского учета (журналы операций) по счетам бухгалтерского учета, например, «Касса», «Расчетный счет», «Материалы», «Расчеты с подотчетными лицами», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с покупателями и заказчиками», «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.;

- предоставленные к проверке Главные книги за 2018 год, 2019 год не сброшюрованы, листы книги не пронумерованы;

- представленные первичные бухгалтерские документы (платежные поручения) частично отсутствуют, в отдельных случаях дублируются, не подобраны в хронологическом порядке, не сброшюрованы в установленном порядке, выписки из расчетных счетов представлены не по дате совершения операции, а в целом за период (например, с 01.10.2018 по 31.12.2018г., с 01.01.2019 по 31.12.2019г.);

 - в представленных сшивах платежных поручений наряду с первичными документами по расчетным счетам Предприятия, отрытым в Волгоградском РФ АО «Россельхозбанка», приложены платежные поручения на оплату расходов Предприятия, осуществленных в порядке взаиморасчетов с МУП «Водоканал Палласовского района» за поставленную воду и ООО «Расчетно-информационный центр г. Палласовки» за счет оплаты физическими лицами услуг, оказываемых МУП «Водоочистные сооружения». Проверить полноту проведенных взаимозачетов не представляется возможным, т.к. акты сверки взаимных расчетов, представлены только по данным МУП «Водоочистные сооружения»;

- сопоставлением остатков кассовых отчетов с данными Главной книги установлено, что дебетовое сальдо Главной книги по счету 50 «Касса» по состоянию на 31.12.2018 года (44265,9 руб.) не соответствует данным кассового отчета за 31.12.2018 года, расхождение составляет 700,0 рублей. За 2019 год и 1 полугодие 2020 года расхождений не установлено;

- в нарушение пп. 4.6 п. 4 Указаний № 3210-У листы кассовой книги не подшиты к первичным кассовым документам. Отчеты кассира (кассовые листы) сформированы и подобраны отдельно за каждый месяц отчетного периода, при этом не соблюдена сквозная нумерация кассовых листов;

- в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» кассовая книга за 2018 год, 2019 год не пронумерована, не прошнурована, не скреплена печатью и не заверена подписью руководителя и главного бухгалтера Предприятия;

- нарушений превышения установленного лимита денежных средств в кассе Предприятия не установлено. Однако установлены факты выдачи из кассы денег под отчет в конце рабочего дня с целью не превышения лимита в кассе, которые на следующий день или спустя 1-2 дня возвращались в кассу как «возврат неиспользованных подотчетных сумм»;

- в нарушение п.6.1 Указаний №3210-У в расходных кассовых ордерах отсутствуют паспортные данные получателя средств, не являющегося работником Предприятия;

- в нарушении п.6.3 Указаний № 3210-У распорядительная надпись руководителя на заявлении подотчетного лица не содержит собственноручную надпись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, в большинстве случаев заявления на выдачу подотчет подписаны главным инженером, при этом расходный кассовый ордер подписан руководителем учреждения; в отдельных случаях к расходному ордеру приложен пустой бланк заявления подотчетного лиц, отсутствует подпись подотчетного лица;

- в нарушение пункта 2 статьи 24 Закона №161-ФЗ Предприятие пользовалось заемными средствами физических лиц, являющихся работниками Предприятия, в том числе директора;

Выявленные многочисленные нарушения правил осуществления наличных денежных расчетов, установленных законодательством РФ, свидетельствуют о низком уровне кассовой дисциплины;

-  установлено в 2019 году расхождение движения основных средств по данным бухгалтерского учета и актов приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101) в хозяйственное ведение: поступления на сумму 96 669,0 рублей, за счет отнесения стоимости основных средств: плита нагревательная стоимостью 24442,0 руб., шкаф сушильный стоимостью 72 227,0 руб. (распоряжение ОУМИ от 22.07.2019) на счет 10 «Сырье и материалы», выбытие на сумму 193421,9 рублей, за счет стоимости изъятого частотного преобразователя Triol AT-04-75 (распоряжение ОУМИ от 31.05.2019 №102);

- в нарушение п.3 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н, в нарушение п.6 ПБУ 6/01 в составе основных средств по счету 01 учтены запасные части «гусеница 50-22-9» в количестве 2 штук на общую сумму 215 000,0 рублей. Указанное нарушение отражалось в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности от 06.09.2018 года и не устранено до настоящего времени;

- в нарушение п.5. 6 ПБУ 6/01 в составе основных средств по счету 01 учитывается монитор 17 «Асеr AL1716» стоимостью 5630,0 рублей, входной дроссель ACL-0330 160кВт стоимостью 28350,0 рублей, преобразователь давления стоимостью 7500,0 рублей и др., которые, согласно разделу 2 Приказа №94н подлежат отражению по счету 10 «Материалы».

Тогда как, «шкаф сушильный» стоимостью 72227,0 руб., в отношении которого, одновременно выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, в нарушение п.5 ПБУ 6/01, п.4 Учетной политики, как указано выше, принят к учету по счету 10 «Сырье и материалы»;

- в нарушение требований п.3 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н Предприятием допущено несвоевременное отражение хоз. операций по принятию к учету основных средств на сумму 2 186 010,32 рублей и его изъятию на сумму 389 166,86 рублей;

- в нарушение Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом № 91н, инвентарные карточки учёта объектов основных средств, распечатаны в период проверки и не содержат сведений, предусмотренных п.13 указанного приказа;

- выборочной проверкой учета материальных запасов, внутреннего перемещения основных средств и материальных запасов (материальный отчет, актов на списание материальных запасов) за период проверяемый период установлено отсутствие Актов установки оборудования, актов приемки выполненных работ, с заполнением обязательных реквизитов; актов на списание материалов с приложением дефектных актов (представлены только на замену либо ремонт колодцев водоотведения), в Актах на списание запасные частей отсутствует информация о номере автомашины, номере и дате дефектной ведомости, подпись водителя получившего запчасти, отсутствуют карточки учета объектов основных средств стоимостью не более 40,0 тыс. рублей за единицу, учитываемых в составе материально-производственных запасов;

- в нарушении п. 11 Федерального закона № 402-ФЗ в течение всего проверяемого периода инвентаризация основных средств и материальных запасов не проводилась;

- проверкой расчетов с подотчетными лицами установлены следующие нарушения:

* Предприятием в отдельных случаях выдавались в подотчет денежные средства работникам, не поименованным в перечне лиц, имеющих право приобретения товарно-материальных ценностей за наличный расчет;
* в нарушение Постановления №55 документы, приложенные к авансовому отчету подотчетными лицами, не пронумерованы в порядке их записи в отчете, в отдельных случаях отсутствует подпись подотчетного лица;
* на лицевой стороне авансового отчета недостоверно указываются остатки на начало дня, конец дня, израсходованные суммы, указанные в авансовом отчете, не соответствуют подтверждающим документам;
* на лицевой стороне авансового отчета отсутствует бухгалтерская запись;
* в отдельных случаях суммы затрат по подтверждающим документам не соответствуют суммам, отраженным в авансовых отчетах;
* в отдельных случаях израсходованные денежные средства по авансовому отчету не соответствуют сумме подтверждающего документа;
* в отдельных случаях чеки, квитанции выписаны на одного сотрудника, а под отчет выданы денежные средства и отчитывается другой;
* в отдельных случаях подотчетные лица через доп. офис №4313 Волгоградский РФ АО «Россельхозбанка» производят оплату по исполнительным обязательствам сотрудников Предприятия, при этом комиссия банка из заработной платы сотрудников не удерживается. Выборочной проверкой установлено необоснованные расходы Предприятия в сумме **329,36 руб. подлежащие возмещению на расчетный счет или в кассу Предприятия;**
* в нарушение п.2.1 ст.2, ст.4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов», ч.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ принимались к бухгалтерскому учету авансовые отчеты с приложением в качестве подтверждающих документов товарных чеков без указания конкретного перечня, приобретенных товаров; товарных чеков, оформленных ненадлежащим образом, на оплату услуг за технический ремонт автомобилей и др., что ставит под сомнение достоверность содержащейся в них информации и в целом факт осуществления хозяйственной операции.
1. В нарушение п.1, п.3 ст. 23 Закона №161-ФЗ, в части совершения крупных сделок по приобретению имущества без согласования с собственником имущества – приобретено имущество, стоимость которого составляет более 10 процентов уставного фонда унитарного предприятия, на сумму 362,53 тыс. рублей.
2. План финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2020 год, в нарушение п.7 Порядка №607 не утвержден Учредителем – ОУМИ администрации Палласовского муниципального района.
3. Анализ плановых показателей экономической деятельности за 2019 год отраженных в разделе 4 Плана ФХД не соответствует данным приложения 1.2 Плана ФХД.
4. В нарушение ст. 346.24 НК РФ, п.1.5 Приказа №135 Книги учета доходов и расходов не пронумерованы и не прошнурованы, не указано количество содержащихся в них страниц, не подтверждены подписью руководителя Предприятия.
5. Сопоставлением данных по доходам отраженных в Книге доходов и расходов за 6 месяцев 2018 года установлено несоответствие показателей с данными банковской выписки и кассовой книги на сумму 160 473,76 руб., за 2019 год на 1 738 770,81 руб., за 1 полугодие 2020 года на 160 473,76 руб.
6. Проверкой установлено, что в Книге учета доходов и расходов в проверяемом периоде не учитывались операции в составе доходов и расходов, осуществленные в порядке взаиморасчетов с МУП «Водоканал Палласовского района» за поставленную воду за 4 квартал 2018 года в сумме 2405,8 тыс. руб., за 2019 год в сумме 13325,4 тыс. руб., за 1 полугодие 2020 года в сумме 10487,7 тыс. руб., а также с ООО «Расчетно-информационный центр г. Палласовки» за счет оплаты физическими лицами услуг, оказываемых МУП «Водоочистные сооружения» за 4 квартал 2018 года в сумме 128,1 тыс. руб., за 2019 год в сумме 2177,7 тыс. руб., за 1 полугодие 2020 года в сумме 1003,6 тыс. руб.

Выявленные расхождения приводят к искажению налоговой базы для расчета налога.

1. Проверкой установлено неэффективное использование средств Предприятия за счет уплаченных пеней и штрафов в проверяемом периоде на общую сумму 157580,58 руб., в том числе: 2018 год – 1206,1 руб., 2019 год – 46374,48 руб., 2020 год – 110000,0 руб.

Кроме того, выборочной проверкой к оплате счетов и требований установлено, что Предприятию предъявлены к оплате:

- пени за несвоевременно и (или) не полностью оплаченные обязательства ПАО «Волгоградэнергсбыт» на общую сумму 296994,19 руб., в том числе: 2018 год - 55562,25 руб., 2019 год- 210981,96 руб., 2020 год - 30449,98 руб.;

- проценты за пользование чужими денежными средствами ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград» в 2019 году -951,1 рублей.

Проверить оплату указанных требований не представилось возможным, т.к. акты сверки расчетов не представлены, а согласно устным пояснениям гл. бухгалтера Предприятия, оплата за поставленные ресурсы производилась общей суммой с очередными платежами.

1. Проверкой эффективности использования автотранспортных средств, принятия к учету и списания ГСМ установлено следующее:

- в нерабочем состоянии находится следующая техника: УАЗ-339099 1997 г.в.; экскаватор ЭО-2123 1993 г.в.; ГАЗ-3110 2003 г.в.; автокран КС-4562 КРАЗ 250;

- в нарушение п.п.1 п.5, п.16 Приказа №152 путевые листы не содержат обязательную информацию, в отдельных случаях отсутствует маршрут следования автомобиля, заправка автомашины производится в не рабочее время;

- в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ исправления показаний одометра и движения горючего в путевых листах не заверены надлежащим образом;

1. Проверкой трудового законодательства установлено:

- в нарушение ст.57, 72 ТК РФ в трудовых договорах, заключенных с работниками Предприятия не предусмотрены ряд выплат: ежемесячная выплата работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными условиями труда; ежемесячная надбавка за непрерывный стаж работы; надбавка к тарифной ставке (должностному окладу) за особые условия выполняемых работ; надбавка к тарифной ставке за сложность и напряженность.

- в нарушение ч.6 ст.136 ТК РФ, п.2.2.2. Коллективного договора, заработная плата работникам МУП «Водоочистные сооружения Палласовского района» выдавалась с нарушением срока;

1. Анализом и выборочной проверкой правильности начисления и обоснованности расчетов по заработной плате установлено:

- работникам Предприятия неправомерно начислена не предусмотренная Положением об оплате труда доплата к профессиональному празднику на общую сумму 35500,0 рублей;

- установлена переплата надбавки за выслугу лет инспектору по кадрам за 2018 год в сумме 106,1 руб., экономисту сумма переплаты, по расчетам КСП, составляет 25269,78 рублей (без пересчета оплаты отпускных и дней нахождения в командировке), в том числе: за 2018 год – 2482,02 руб., за 2019 год - 18349,07руб., за 2020 год – 4438,69 руб., учетом того, что с 10.10.2019 года наступает право установления надбавки за выслугу лет 5% (от 1 года до 3 лет).

- в нарушение п.5 Положения об оплате труда, п.2.1.8 Коллективного договора и результатов оценки труда работникам МУП «Водоочистные сооружения» неправомерно начислена надбавка за работу с вредными и опасными условиями труда в сумме 3769,46 рублей. А именно: за период с 01 ноября по декабрь 2019 года в сумме 2342,92 рублей, в том числе: уборщику производственных помещений в сумме 673,08 рублей, инженеру – лаборанту в сумме 548,32 рублей, лаборанту химического анализа Т.А. в сумме 1121,52 рублей. За период с 01 января по 01 июля 2020 года в сумме 1426,54 рублей уборщику производственных помещений;

- при отсутствии штатных единиц, неправомерно установлены операторам фильтров надбавки за выполнение работы оператора хлораторной установки за период с 01.10.2019 по 09.01.2020;

- в нарушение п.22 Положения об оплате, приказа от 09.01.2019 №36-1 главному инженеру на основе приказа Предприятия от 26.12.2019 №116 установлена надбавка за особые условия выполняемых работ в размере 20% от должностного оклада за исполнение «работы механика». Однако должности главного инженера и механика, в перечне должностей непосредственно участвующих в производственном процессе, не поименованы, соответственно надбавка за особые условия выполняемых работ установлена не правомерно. *По расчетам КСП, сумма неправомерно начисленной надбавки за особые условия выполнения работ за период с января 2020г. по июнь 2020 года составила* ***23211,76 рублей.***

1. В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ документы, являющиеся первичными документами при начислении заработной платы, сформированы помесячно с приложением табеля учета рабочего времени и записка-расчет об исчислении среднего заработка, при этом документы-основания начисления заработной платы (приказы руководителя о приеме и увольнении сотрудников, об установлении надбавок, доплат, предоставлении отпуска и др.), расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, реестры перечисления заработной платы на счета сотрудников отсутствуют.
2. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ, Постановления Госкомстата №1 в проверяемом периоде принимались к учету первичные учетные документы «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику» (форма по ОКУД 0301051) и «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» (форма по ОКУД 0301052) без подписи работника кадровой службы.
3. В нарушение п.2 приказа о прекращении трудового договора от 26.06.2020 №33-к исполняющему обязанности директора не выплачена материальная помощь в размере 2-х должностных окладов. Устранено в период проверки (44,0 тыс. рублей).
4. В нарушение п. 3.11 Устава МУП «Водоочистные сооружения», при отсутствии чистой прибыли и фонда материального поощрения, на основании приказов предприятия сотрудникам выплачена материальная помощь в связи со смертью близких родственников в 2018 году в сумме 6,0 тыс. рублей. Отнесение произведенных расходов на оплату труда и, соответственно, принятие в расчетную базу для уплаты 15% по упрощенной системе налогообложения - необоснованно и неэффективно.
5. Проверкой оплаты текущего ремонта автотранспортных средств установлено, что в основном расчеты осуществлялись подотчетными лицами Предприятия за наличные денежные средства и преимущественно с ИП Ященко В.В. на основании договора от 26.12.2018 №2А на оказание услуг по ремонту автотранспортных средств. При этом договором не установлена общая стоимость договора, марка, модель автомототранспортного средства, государственный номерной знак, номера основных агрегатов, перечень оказываемых услуг (выполняемых работ), перечень запасных частей и материалов, предоставленных исполнителем, их стоимость и количество и др. условия, предусмотренные п.15 Постановления Правительства РФ от 11.04.2001 № 290 (в ред. от 31.01.2017) «Об утверждении Правил оказания услуг (выполнения работ) по техническому обслуживанию и ремонту автомототранспортных средств».
6. Предприятием во втором полугодии 2018 года согласно товарным чекам ИП Шипаев Ю.Н. и авансовым отчетам (подотчетное лицо - Ященко Е.И.) произведена заправка картриджей на общую сумму 3950,0 руб. в количестве 12 штук. Кроме того, в третьем квартале 2018 года на основе договора ИП Шипаеву Ю.Н. оплачены услуги по заправке картриджей на общую сумму 21000,0 рублей (по расчетам КСП заправка 60 картриджей). Общая сумма направленных Предприятием средств на заправку картриджей в 2018 году составила 24950,0 рублей. Таким образом, в течение 2 полугодия Предприятием осуществлена заправка 72 картриджей для трех принтеров, т.е. по примерным расчетам КСП в месяц на 1 принтер расходуется 4 картриджа, *что вызывает сомнения в объеме фактически указанных услуг и является неэффективным использование средств Предприятия.*
7. Дебиторская задолженность характеризуется устойчивым ростом и в анализируемом периоде возросла с 1 796 595,11 руб. на 01.07.2018г. до 18 508 337,89 руб. по состоянию на 01.07.2020г, т.е. в 10,3 раза, что является негативным фактором деятельности Предприятия. По отдельным контрагентам наличие дебиторской задолженности вызывает сомнения в достоверности, т.к. сложилась за счет расчетов за оплаченные и поставленные материалы.
8. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020г. увеличилась относительно начала второго полугодия 2018г. на 14 073 015,64, или в 3,5 раза.
9. В проверяемом периоде темп роста дебиторской задолженности Предприятия значительно опережал темп роста кредиторской задолженности и по состоянию на 01.07.2020 фактически сложившаяся дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность на 84,2%, или на 1275,6 тыс. рублей. Инвентаризация и сверка расчетов с контрагентами Предприятием в проверяемом периоде не проводилась, таким образом, сумму дебиторской и кредиторской задолженности можно считать условно достоверной.
10. Ежегодное увеличение дебиторской задолженности, зачастую по одним и тем же контрагентам, свидетельствует о том, что Предприятием недостаточно проводится работа снижению дебиторской задолженности, в частности выявления причин образования задолженности, реальность ее получения (акты сверки расчетов или гарантийные письма, в которых должники признают задолженность), своевременное принятие мер для погашения или взыскания задолженности, списания задолженности нереальной к возмещению.
11. Все выявленные нарушения создают условия для неэффективного использования денежных средств и причинения прямого или косвенного ущерба Предприятию.
12. Причинами выявленных нарушений явилось неудовлетворительное руководство и бесконтрольность со стороны директора и главного бухгалтера МУП «Водоочистные сооружения Палласовского района».

**Результаты экспертно-аналитической работы за 2020 год**

Ведение экспертно-аналитической деятельности является отличительной особенностью органов внешнего контроля. Другими контролирующими структурами данный основной инструмент предварительного контроля не применяется.
         Экспертно-аналитические мероприятия были направлены на обеспечение единой системы контроля, за исполнением  бюджета муниципального образования, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля проекта бюджета муниципальных образований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- текущего контроля на проекты нормативно правовых актов и муниципальных актов о внесении изменений в муниципальные программы;

- последующего контроля исполнения бюджета муниципальных образований за 2019 год.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой кроме экспертизы   проектов бюджетов муниципального района и 14 поселений, входящих в состав Палласовского муниципального района, проводилась экспертиза муниципальных программ и изменений к ним.

Структура экспертных заключений по проведенным в 2020 году мероприятиям представлена ниже.

Всего в 2020 году подготовлено 44 экспертно-аналитических заключений, в том числе:

- 16 заключений по проектам бюджетов на 2021 и на плановый период 2022-2023 годов (2 на проект бюджета муниципального района, 14 на проекты бюджетов поселений);

- 26 заключений на проекты муниципальных программ и изменения к ним;

- 2 аналитических записки на отчет об использовании бюджетных средств за 1 квартал, 1 полугодие 2020 года.

По итогам проведения экспертизы проектов бюджетов на 2021-2023 годы   в  2020 году палатой  установлены  типичные   нарушения и замечания:

- пояснительные записки к проекту бюджета содержат общую информацию об объемах доходов и расходов, дефиците бюджета, без расчетов и указания причин отклонений;

- в нарушение Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальными образованиями не утверждены перечни муниципальных программ;

- в нарушение ч.2 ст.173 БК поселениями муниципального района не определен порядок разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования;

- наименование подразделов в ведомственной структуре расходов не соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 06.06.2019 №85 «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**Нормотворческая, информационная и иная деятельность**

Информация о работе, планах Контрольно-счетной палаты, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещалась на официальном сайте администрации Палласовского муниципального района ([***http://admpallas.ru/КСП/***](http://admpallas.ru/%D0%9A%D0%A1%D0%9F/)). В целом в отчетном периоде на сайте размещено 73 информационных материала, в том числе информация о доходах и расходах работников Палаты.

Обобщающая информация об осуществлении аудита в сфере закупок опубликована в единой информационной системе (<http://zakupki.gov.ru>).

В Контрольно-счетной палате в 2020 году продолжена работа, направленная на повышение профессиональной квалификации, председатель Палаты прошла профессиональную переподготовку в Волгоградском государственном аграрном университете по программе «Бухгалтерский учет и аудит».

В минувшем году КСП с целью изучения опыта работы и обмена практическими наработками взаимодействовала с Союзом муниципальных контрольно-счётных органов, Союзом муниципальных контрольно-счётных органов в Южном федеральном округе, Контрольно-счётной палатой Волгоградской области и КСП муниципальных образований Волгоградской области.

Контрольно-счётная палата является членом Совета контрольно-счётных органов Волгоградской области.

Являясь членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов, в 2020 году Палата приняла участие в конкурсе «Лучшая практика муниципального финансового контроля» в номинации «Аудит в сфере закупок».

**Взаимодействие с правоохранительными органами**

Контрольно-счетной палатой заключены соглашения о взаимодействии с прокуратурой Палласовского района, о сотрудничестве и взаимодействии с Отделом МВД России по Палласовскому району по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере. В 2020 году в рамках указанных соглашений информация о результатах проверок ежеквартально направлялась в прокуратуру района и МО МВД для правовой оценки выявленных нарушений.

Однако стоит отметить, что в отчетном периоде информация о рассмотрении материалов КСП Отделом МВД по Палласовскому району направлена в КСП только единожды (исх.№56/8492 от 19.11.2020).

**Заключительная часть**

План деятельности Контрольно-счётной палаты на 2020 год выполнен в полном объёме с учетом изменений и с соблюдением всех установленных сроков проведения мероприятий, в том числе проведены соответствующие мероприятия по обращению контрольных органов.

Как и в предыдущие годы, оказание практической помощи проверяемым организациям в повышении эффективности их работы, укреплении финансово-хозяйственной дисциплины и налаживании должного бухгалтерского учета и бюджетной отчетности останется одним из приоритетных направлений в деятельности КСП.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2021 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на контрольно-счетные органы Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, бюджетным кодексом Российской Федерации, в том числе:

- профилактика и предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью;

- аудит закупок;

- исключение нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств на стадиях планирования и их освоения.

Председатель  Контрольно-счетной палаты

Палласовского муниципального района О.Д.Дуюнова