**РФ**

**ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ПАЛЛАСОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ПАЛЛАСОВСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

от 26 марта 2020 года №4/2

**О рассмотрении отчета о работе**

**Контрольно-счетной палаты**

**Палласовского муниципального**

**района за 2019 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 2019 год, Палласовская районная Дума

**РЕШИЛА:**

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2019 год принять к сведению.
2. Опубликовать отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2019 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 2019 год**

Контрольно-счётная палата Палласовского муниципального района Волгоградской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП, Палата) осуществляла свою деятельность в 2019 году, 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 2019 году, как и в 2017-2018 годах составила 2 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 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

**Общие результаты и показатели  Контрольно-счетной палаты  Палласовского муниципального района в 2019 году**

 План работы Контрольно-счетной палаты (далее - план) на 2019 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 2019 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 2019 году, как и в предыдущие годы, КСП осуществлялся контроль за исполнением бюджетов 15 поселений Палласовского муниципального района: 14 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 2019 году, приведены в таблице № 1.

таблица № 1

|  |  |
| --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2019г.*** |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед. | 90 |
| Проведено контрольных мероприятий, ед. | 28 |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий, ед. | 62 |
| в том числе экспертиз проектов нормативно-правовых актов | 41 |
| Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, всего, ед. | 33 |
| Выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, млн. руб. | 15,7 |
| Количество нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, ед. | 570 |
| Количество направленных представлений, ед. | 34 |
| Возбуждено административных дел, ед. | 2 |
| Количество административных дел, по которым судебными органами вынесены постановления с назначением административного наказания, ед. | 2 |
| Поступило в бюджет административных штрафов по протоколам КСП, тыс. руб. | 15,0 |
| Количество мер дисциплинарного реагирования, вынесенных по результатам проверок КСП, ед. | 46 |

По сравнению с 2018 годом произошло увеличение общего количества мероприятий, что обусловлено увеличением количества проектов нормативных правовых актов администрации Палласовского района, в том числе проектов муниципальных программ и изменений к ним, требующих финансово-экономической экспертизы.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, материалы о результатах, проведенных в 2019 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 2017-2019 годах**

Несмотря на то, что фактическая численность работников палаты за отчетный период составляет 50% от штатной (2 человека), объем  бюджетных средств,   охваченных контрольными мероприятиями,  ежегодно возрастает, так в 2019 году сумма проверенных бюджетных средств составила 1316,7 млн. рублей (в 2018 году – 1057,0 млн. рублей).

Для обеспечения единого подхода классификация нарушений Контрольно-счетной палатой в 2019 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 2019 году, сумма выявленных нарушений составила 15,7 млн. рублей.

Установленные, в результате контрольных мероприятий за 2019 год нарушения можно классифицировать по 7 видам, что видно на диаграмме № 2:

Диаграмма №2

***Виды нарушений, выявленные в 2019 году при проведении***

***контрольных мероприятий***

При сравнительном анализе данных по видам нарушений при проведении контрольных мероприятий в 2019 году установлены следующие нарушения:

* нецелевое использование бюджетных средств – 0,00 тыс. рублей;
* неэффективные расходы – 458,7 тыс. рублей или 2,9% от суммы выявленных нарушений;
* нарушения бюджетного процесса – 8022,2 тыс. рублей или 51,1% от суммы выявленных нарушений;
* нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности- 3643,4 тыс. рублей или 23,2% от суммы выявленных нарушений;
* нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – 1859,6 тыс. рублей или 11,8% от суммы выявленных нарушений;
* нарушения в сфере закупок – 1718,6 тыс. рублей или 10,9% от суммы выявленных нарушений.

В общем объеме выявленных нарушений в 2019 году наибольший удельный вес занимают нарушения бюджетного процесса – 51,1% и нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности 23,2%.

*Устранено в прошедшем году финансовых нарушений на сумму 11758,2 тыс. рублей, что составляет 74,9 % от общей суммы выявленных нарушений,  возмещено средств в бюджет – 0,3 тыс. рублей, возмещено сотрудникам – 37,1 тыс. рублей.*

Для устранения установленных нарушений и недостатков руководителям проверенных организаций палатой направлено 34 представления, привлечено к дисциплинарной ответственности 46 человек, 1 должностное лицо с лишением премии на 10%.

Из 125 предложений по направленным КСП представлениям, реализовано – 118 или 94,4% (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.

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 2017-2019 годах.**

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

**2. Основные направления и  результаты контрольной  работы  в 2019 году.**

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

В 2019 году палатой проведено  24 внешних проверок  об исполнении бюджетов муниципального района и входящих в него поселений  за 2018 год  (в том числе 8 главных администраторов и распорядителей бюджетных средств, бюджет муниципального района,  15-поселений).

Внешние  проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений (15 поселений), входящих в состав Палласовского района, за 2018 год  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 2018 год  установлены следующие основные нарушения и замечания:

1) в нарушение абзаца 2 пункта 1 статьи 219.1 БК РФ, п.1.3 раздела 6, п.1.3 раздела 7 Порядка ведения бюджетных росписей №92-а бюджетная роспись и изменения в нее не составлялись. Указанные нарушения содержат признаки правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьями 15.15.6, 15.15.9 КоАП. (Революционное с/п, Савинское с/п);

2) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит причины и факторы, повлиявшие на снижение налоговых поступлений (все поселения);

1. в нарушение ст.184.1 БК РФ решение об утверждении изменений в бюджет поселений не содержит прямо определенные статьей БК РФ основные характеристики бюджета: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета (все поселения);

4) в нарушение ст.264.6 БК РФ проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2018 год» не утверждает либо утверждает в плановых показателях дефицит бюджета, не содержит показатели источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отсутствует приложение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета (городское поселение г. Палласовка, Революционное с/п, Эльтонское с/п, Степновское с/п, Кайсацкое с/п, Комсомольское с/п, Приозерное с/п, Заволжское с/п, Краснооктябрьское с/п);

5) Приложениями к проекту отчета об исполнении бюджета утверждаются программа муниципальных заимствований, направляемых на покрытие дефицита бюджета и погашение муниципальных долговых обязательств, а также перечень муниципальных заимствований, не предусмотренные ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ (Кайсацкое с/п, городское поселение г. Палласовка, Революционное с/п, Эльтонское с/п, Степновское с/п).

1. В нарушение статьи 83 Бюджетного кодекса РФ в течение года реестр расходных обязательств поселения в связи с изменениями объемов бюджетных ассигнований не уточнялся (все поселения, за исключением Савинского с/п);
2. Реестр расходных обязательств Заволжского сельского поселения на конец отчетного года не соответствует решению сельского Совета, бюджетной росписи расходов на 679,1 тыс. рублей.

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

1) в нарушение [подпункта "о" пункта 2](consultantplus://offline/ref=82959CD852B5D79DE64C737711573A03ECE2004578D54A6087B5C967093D7C95803A7069CADC3917092BFE7FE16B2B41ADB6D169A590B998AF0FM) Положения N 922 в расчет среднего заработка главы поселения при предоставлении отпуска не учитывалась сумма материальной помощи, которая относится к выплатам стимулирующего характера и является частью системы оплаты труда, в результате чего установлена недоплата:

- главе администрации городского поселения г. Палласовка в сумме 8876,74 рублей;

- главе администрации Степновского поселения в сумме 9177,21 рублей;

- главе администрации Революционного поселения в сумме 3361,2 рублей

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

- главе администрации Кайсацкого поселения в сумме 2046,96 рублей

- главе администрации Савинского поселения в сумме 5655,11 рублей.

III. Проверкой составления бюджетной отчетности при формировании и исполнении бюджета поселений установлено, что бюджетная отчетность составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкции №191н, не оказавших существенного влияния на достоверность данных бюджетной отчетности, но отрицательно отразившихся на её информативности. В целом, выявленные нарушения свидетельствуют о недостаточном уровне осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

IV. Нарушения трудового законодательства Российской Федерации:

- в нарушение статьи 291 Трудового кодекса РФ при предоставлении компенсации за неиспользованный отпуск на время выполнения работ определенных трудовым договором сроком до 2-х месяцев производилась выплата за 2,33 календарных дня (Эльтонское с/п, Степновское с/п);

- в нарушение [подпункта "о" пункта 2](consultantplus://offline/ref=82959CD852B5D79DE64C737711573A03ECE2004578D54A6087B5C967093D7C95803A7069CADC3917092BFE7FE16B2B41ADB6D169A590B998AF0FM) Положения N 922 в расчет среднего заработка муниципальных служащих при предоставлении отпуска не учитывалась сумма материальной помощи, которая относится к выплатам стимулирующего характера и является частью системы оплаты труда (городское поселение г. Палласовка, Революционное с/п, Степновское с/п, Кайсацкое с/п);

- работнику ВУС, не являющейся муниципальным служащим, неправомерно предоставлены и начислены к очередному основному отпуску дополнительно 3 дня за стаж муниципальной службы в сумме 214,66 рублей (Венгеловское с/п).

V. Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства по ведению бюджетного учета в отдельных случаях установленонесоблюдение Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010г. №157н, Приказа Минфина РФ от 23.07.2013г. №65н, Положения Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций», Постановления №749 от 13.10.2008г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и др.:

1) в нарушение [статей 6](consultantplus://offline/ref=D0F1358D372A68CE1D456F467850D74D6D3AE263B8788CA9546C9BCE04D23D42E4D78440210697771AZ5H) и [9](consultantplus://offline/ref=D0F1358D372A68CE1D456F467850D74D6D3AE263B8788CA9546C9BCE04D23D42E4D78440210697741AZBH) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [раздела VII](consultantplus://offline/ref=D0F1358D372A68CE1D456F467850D74D6D3CED63B3768CA9546C9BCE04D23D42E4D784402107927B1AZ7H) Инструкции № 157н, и [пункта 20](consultantplus://offline/ref=D0F1358D372A68CE1D456F467850D74D6D3BE467BC7C8CA9546C9BCE04D23D42E4D78440210695721AZ5H) 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:

- администрацией Краснооктябрьского сельского поселения на общую сумму 3039098,0 рублей;

- администрацией Революционного сельского поселения на общую сумму 758933,7 рублей;

- администрацией Приозерного сельского поселения на общую сумму 716616 рублей.

2) администрацией Эльтонского сельского поселения:

- принимались к учету путевые листы с «минусовым» остатком ГСМ, а также путевые листы без заполнения сведений о движении автомобиля, только с приложением кассового чека о заправке;

- зимняя норма расхода ГСМ **неправомерно** завышена на 0,27% (до 20.08.2018) и 0,29% (с 20.08.2018);

- в нарушение абз.5 ч. 4 распоряжением Министерства транспорта от 14.03.2008 №АМ-23-р установленные поправочные коэффициенты (за исключением автомобиля в эксплуатации от 8 и более лет, работы при использовании кондиционера и в зимнее время) **неправомерно** применялись по всему маршруту следования автомобиля**, без** *учета местных условий эксплуатации.*

3) администрацией городского поселения:

*- в нарушение абз.2 п.2 Приказа №424 от 30.08.2011 Палласовской городской Думой не утвержден минимальный размер стоимости муниципального имущества, подлежащего отражению в Реестре муниципальной собственности;*

*-* в представленном Реестре *не отражены данные общей балансовой стоимости объектов;*

*-*  **в сведениях о муниципальном недвижимом имуществе (раздел 1):** не в полной мере отражена информация о документах - основаниях возникновения права муниципальной собственности на недвижимое имущество и их реквизитах (не указа передаточный акт и его реквизиты); *не установлены ограничения (обременения) в отношении объектов переданных в аренду, в оперативное управление либо хозяйственное ведение;*

-  **в сведениях о муниципальном движимом имуществе (раздел 2):** по отдельным объектам не указаны сведения о балансовой стоимости недвижимого имущества и начисленной амортизации (износе); *передаточный акт не указан в качестве документа – основания возникновения права собственности;*по объектам, переданным в хозяйственное ведение, в аренду, безвозмездное пользование не указан документ-основание об установленных *ограничениях (обременениях)* и даты их возникновения и прекращения.

- в нарушение Федерального стандарта «Основные средства», Инструкции №157н объекты муниципального имущества, учтенные в реестре муниципального имущества и ведомости муниципальной казны, имеют нулевую стоимость;

- в нарушение п.145 Инструкции №157н в проверяемом периоде и на момент проведения проверки порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны городского поселения г. Палласовки не определен.

4) Учётная политика, действующая в 2018 году, не соответствуют требованиям федеральных стандартов: «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н; Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утверждён приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н, «Аренда», утверждён приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (все поселения).

*По итогам проведенных проверок составлено 15 актов проверок,  главам  администраций городского и сельских поселений выписаны  15  представлений. На все представления  в Контрольно-счетную  палату направлены отчеты об устранении выявленных нарушений.  Возмещено в бюджет 0,3 тыс. рублей, возвращено средств на руки работникам в результате перерасчета заработной платы  29,7 тыс.  рублей.  К дисциплинарной ответственности привлечено 18 человек, в виде замечаний.*

В ходе внешней проверки отчета об исполнении  бюджета муниципального района за 2018 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 2-х ГРБС, а также встречная проверка соблюдения законодательства при формировании муниципального задания МБУ ДОЛ «Орленок».

По результатам проведенных проверок 5 руководителям ГРБС главой администрации муниципального района объявлены замечания, одному с лишением премии на 10%. Кроме того, Палатой составлено 2 протокола об административном правонарушении:

-по ст.15.11 за грубое нарушение ведения бюджетного учета в отношении консультанта отдела по управлению имуществом,

- по статье 15.15.15 за нарушение порядка формирования муниципального задания МБУ ДОЛ «Орленок».

Главным распорядителям бюджетных средств рекомендовано:

- обеспечить 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 2018 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 2019 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

* **Параллельное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области «Проверка целевого и эффективного использования субвенций, предоставленных из областного бюджета на реализацию Закона Волгоградской области от 10.11.2005 №1111-ОД «Об организации питания в общеобразовательных организациях Волгоградской области» в 2018 году».**

Проверка проведена в отделе по образованию администрации Палласовского муниципального района и двух подведомственных казенных общеобразовательных учреждениях МКОУ «Средняя школа №17», МКОУ «Новостроевская средняя школа». Проверкой установлены следующие нарушения и замечания:

1. отделом по образованию заявки на финансирование расходов на выплату частичной компенсации стоимости питания (до 26 числа) представлены с нарушением сроков на февраль - 29.01.2018 (2 дня), ноябрь – 29.10.2018 (2 дня), декабрь – 28.11.2018 (3 дня).
2. Встречными проверками организации питания детей, обучающихся в МКОУ «Средняя школа №17» и МКОУ «Новостроевская сш» установлено:

2.1. выборочной проверкой документов на предоставление льготы по оплате питания учащихся выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение п. 8 Приказа №93 проверенные общеобразовательные организации не осуществляли регистрацию документов для предоставления мер социальной поддержки (отсутствуют журналы учета либо не представлены);

- в нарушение п.12 Порядка №93 установлены случаи подачи заявления позже даты издания приказа на предоставление частичной стоимости питания;

- к заявлению одного родителя на предоставление меры социальной поддержки по категории дети из многодетных семей, в качестве документа подтверждающего статус многодетной семьи принято удостоверение, выданное на другого родителя;

- на основании заявления родителя ребенок включен в приказ на предоставление льготного питания, при этом дата выдачи справки органа социальной защиты, подтверждающая статус малоимущей семьи, превышает 5-ти дневный срок рассмотрения документов и включения в приказ, т.е. позже на 42 дня и 52 дня (МКОУ «Средняя школа №17»);

- в нарушение п.10 Порядка №93, п.3.8 Постановления №314 в проверенных общеобразовательных организациях имеют место случаи предоставления мер социальной поддержки обучающимся при наличии документов и отсутствии локального акта (приказа);

- предоставлено льготное питание детям из многодетных семей, при этом срок действия удостоверения многодетной семьи просрочен на момент принятия решения на предоставление мер социальной поддержки (МКОУ «Средняя школа №17»). Устранено в период проверки;

- предоставлено льготное питание детям из малообеспеченных семей по документам, срок действия которых заканчивается в течение учебного года. При этом согласно информации отдела социальной защиты населения по Палласовскому району выплата ежемесячного пособия как малоимущей семье приостановлена (МКОУ «Новостроевская сш»: Шушакова С.А. с 01.12.2018, Андаусизова М.В. с 01.10.2018). По расчетам КСП, сумма переплаты по двум учащимся составила 1292,0 руб., в том числе за счет средств областного бюджета 1140,0 руб., за счет средств районного бюджета 152,0 руб.

* 1. Согласно п. 6.8 СанПиН № 2.4.5.2409-08 для обучающихся общеобразовательных организаций должно быть организовано двухразовое питание (завтрак и обед). В проверяемом периоде за счет средств субвенции из областного бюджета детям предоставлялось одноразовое питание (в основном завтрак).
  2. В нарушение требований п.14.2, 14.6 СанПиН 2.4.5.2409-08 в отдельных случаях не осуществлялся ежедневный оперативный контроль за приготовлением пищи бракеражной комиссией до приема пищи детьми (МКОУ «Средняя школа №17»).
  3. Не выполнялись требования по соблюдению массы порций, их пищевой и энергетической ценности, суточной потребности в основных витаминах и микроэлементах для различных групп обучающихся (7-11 лет и 12 лет - старше), что является нарушением требований постановления Главного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08», поскольку масса порций должна формироваться с учетом возрастных групп 6-11 и свыше 12 лет;
  4. Фактический рацион питания частично не соответствует рациону, утвержденному в Примерном 10-20-дневном меню;
  5. В нарушение п. 6.18. СанПиН № 2.4.5.2409-08 предоставляемые учащимся завтраки не содержат рекомендуемого набора блюд, закуски предоставляются не в полном объеме и не ежедневно. Так, салаты включены в меню крайне редко: всего 1-2 раза в месяц (МКОУ «Средняя школа №17) и 3-4 раза в месяц (МКОУ «Новостроевская сш).
  6. В субботний день вместо горячего завтрака, согласно меню МКОУ «Средняя школа №17», учащимся выдавался преимущественно сок натуральный (200г), в редких случаях мини-шоколад (2 шт.), либо вафли (40г);
  7. Имеет место включение в меню блюд, не предусмотренных утвержденным примерным меню, что также является нарушением требований СанПиН № 2.4.5.2409-08.
  8. выявлены несоответствия численности обучающихся по ведомости посещаемости и по табелям учета питания детей, в результате допущены неподтвержденные расходы в сумме 37,9 тыс. рублей, в том числе из средств субвенции в сумме 33,4 тыс. рублей, средств районного бюджета в сумме 2,9 тыс. рублей;

2.10. Выборочной проверкой оформления первичных документов установлено:

- в нарушение п. 119 Инструкции №157н:

1) не применяется накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф.0504037) предназначенная для учета обобщения сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца (МКОУ «Новостроевская сш»), применяется несоответствующая форма оборотной ведомости (МКОУ «Средняя школа №17»);

- выборочной сверкой ежедневных меню, количества израсходованных продуктов питания по меню-требованиям с количеством списанных по накопительным ведомостям проверенных образовательных организаций установлено:

1) в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания (ф.0504038), а в отдельных случаях в меню-требованиях за 2018 год не указано число довольствующихся, плановая и фактическая стоимость одного дня;

2) расхождение продуктов питания, указанных в ежедневных меню и меню-требованиях на выдачу продуктов питания. Так, согласно меню – требованию, накопительной ведомости по расходу за 25, 26 сентября 2018 года отпущены фрукты – яблоки, груши, при этом в ежедневном меню за указанные числа фрукты отсутствуют (МКОУ «Средняя школа №17);

- в нарушение условий договоров произведена 100% оплата 6-ти договоров, заключенных в 2017 году на сумму остатка субвенции и средств районного бюджета, по которым поставка продуктов питания осуществлялась в 2018 году в течение 4-х месяцев: за счет средств субвенции в январе на сумму 106389,0 рублей, в феврале на сумму 109377,0 рублей, в марте 108827,0 рублей, в апреле 104111,29 рублей; за счет средств муниципального района в апреле 2018 года на сумму 29029,38 рублей, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 БК РФ, т.к. бюджетное законодательство не предусматривает критерием эффективности само по себе освоение всех выделенных бюджетных средств;

- выборочной проверкой установлено отсутствие спецификации к договору поставки продуктов, так, например, к договору №12 от 04.12.2018г. заключенному МКОУ «Новостроевская сш» с ИП Ночевным В.А. на приобретение продуктов питания на сумму 49222,29 рублей.

По результатам проверки направлено 3 предписания, 5 человек привлечены к дисциплинарной ответственности.

* **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Палласовская детская школа искусств» за 2018 год и 6 месяцев 2019 года**

В рамках проверки проведен аудит в сфере закупок, осуществленных МБУ ДО «Палласовская ДШИ» в проверяемом периоде.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п.8, 10, 11 Положения №74 субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018, 2019 годах предоставлена Школе при отсутствии расчета нормативных затрат. Стоимость 1 единицы муниципальной услуги не определена, значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги Учредителем не утверждены, что свидетельствует о *формальном подходе к механизму финансирования Школы, а также*  ненадлежащем контроле со стороны главного распорядителя бюджетных средств в нарушение ст.158 БК РФ, в части формирования и утверждения муниципальных заданий, а также соблюдения норм Положения №74.
2. В результате сопоставления муниципальных услуг и плановых объемов муниципальных услуг (в натуральных показателях) утвержденных приложением №17 к бюджету Палласовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов и в муниципальных заданиях установлены расхождения, как по наименованию муниципальных услуг, так и по объему муниципальной услуги (в натуральных показателях) в количестве 38 единиц;
3. Проверкой формирования и исполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности установлено следующее:

- в нарушение п.8 приказа №81н показатели по поступлениям и выплатам в проверяемом периоде Плана ФХД на 2018г., Плана ФХД на 2019 г. (на 01.01.2019, 01.07.2019) не содержат информацию об остатках средств на конец планируемого периода;

- в текстовой части Плана ФХД на 2018г., Плана ФХД на 2019 г. недостоверно отражены данные в разделе 2 «Показатели финансового состояния муниципального бюджетного учреждения», в части стоимости нефинансовых активов, недвижимого имущества, не отражена стоимость приобретенного имущества, за счет доходов от платной деятельности, балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, в разделе 3 «Обязательства» в части кредиторской задолженности;

- в нарушение п.2.11 Порядка составления и утверждения Плана ФХД №9, экономистом ПМРКЦ План финансово-хозяйственной деятельности Школы на 2018 год не уточнялся, в результате чего, установлено несоответствие плановых назначений в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, за счет средств субсидии: на оплату труда «+» 4,6 тыс. рублей; на оплату коммунальных услуг «-» 4,6 тыс. рублей;

- в нарушение п.1.2. Порядка составления и утверждения Плана ФХД №9 План финансово-хозяйственной деятельности составлен на 09 января 2019 года на один финансовый год -2019г. План ФХД на плановый период не представлен;

- в нарушение п.2.11 Порядка составления и утверждения Плана ФХД №9 Школой допускается принятие бюджетных обязательств и оплату расходов за счет средств от оказания платных услуг в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, превышающих либо не утвержденных Планом ФХД Школы: по КОСГУ 221 «Услуги связи» на сумму 3,7 тыс. рублей, по КОСГУ 227 «Страхование» в сумме 2,1 тыс. рублей, по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 6,0 тыс. рублей.

1. В нарушение п.34 Постановления Правительства РФ №609, п.3.4 Положения о порядке представления платных услуг МБУ ДО «Палласовская ДШИ» представленные к проверке калькуляции утверждены Учредителем - председателем комитета по культуре, не содержат дату составления калькуляции, дату и номер распорядительного документа Школы об утверждении цен (тарифов). При этом для Школы установлена прямая обязанность утверждения цен (тарифов) на оказываемые платные услуги по согласованию с уполномоченным органом местного самоуправления.
2. В нарушение п.9 Федерального закона №402-ФЗ проверкой отражения операций в бухгалтерском учете по начислению родительской платы за обучение на подготовительном отделении и поступлении средств на счет Школы установлено, что первичные документы к журналу операций, подтверждающие ежемесячное начисление родительской платы (например, реестр, ведомость, уведомления, счета и др.), договоры пожертвования, подтверждающие безвозмездность передачи денежных средств, отсутствуют.
3. Нарушения учета недвижимого имуществом:

- недостоверно отражено в учете стоимость недвижимого имущества. Так, согласно акту приема-передачи к договору от 02.02.2010 года б/н «О закреплении в оперативное управление МОУ ДОД «Палласовская ДШИ» (прил. №1) школе передано двухэтажное здание первоначальной стоимостью 3293453,52 руб., с износом 1067078,94 руб. и остаточной стоимостью 2226374,58 руб.

При этом по данным учета журнала «Главная книга», Баланса ф.0503730, Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) на 01.01.2018, 01.01.2019 числится здание балансовой стоимостью 2743623,36 рублей.

Таким образом, установлено расхождение данных о балансовой стоимости недвижимого имущества, указанной в акте приема – передачи от 02.02.2010 с балансовой стоимостью в реестре муниципальной собственности в сумме 753061,52 рублей и отраженной в бухгалтерской отчетности Школы в сумме 549830,16 рублей, что привело к искажению остатка на 01.01.2018 года, на 01.01.2019 года по дебету счета 4 10112 на 16,7%, за что статьей 15.11 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета;

1. Нарушения трудового законодательства:

- в отдельных случаях в приказах работодателя о предоставлении отпуска (части отпуска) работнику, отсутствует роспись работника, в части ознакомления его с приказом;

- в нарушение ст.56, 61 Трудового кодекса РФ в отдельных случаях договоры, доп. соглашения к договорам не подписаны работником;

- в нарушение ст.57 Трудового кодекса РФ трудовые договоры не содержат:

* сведения о документах, удостоверяющих личность работника, идентификационный номер налогоплательщика;
* должностной оклад, указанный в трудовом договоре (за работу на 0,5 ставки должностной оклад 13494,0 руб.) не соответствует окладу, установленному в приказе о приеме на работу (0,5 ставки 6747,0 руб.), не указаны надбавки и доплаты;

- в нарушение ст.15, 57 Трудового кодекса оформление трудовых отношений по должностям преподавателей, концертмейстеров осуществляется на основании тарификационных списков, а не на основании штатных расписаний;

- в нарушение ст.84.1 Трудового Кодекса РФ в отдельных случаях в приказах работодателя о прекращении трудового договора, отсутствует роспись работника;

- в нарушение ч.3 ст.57, ст.72Трудового кодекса РФ, при изменении определенных сторонами условий трудового договора, из числа предусмотренных [ч. 2 ст.57](consultantplus://offline/ref=DFB90FCD3D19AB6BE9B6FD9977E4AC2051E28EB829D946EE9332DD5EEC2EF95F411671EFA34AAA2EF82B53F24EFBBE1F1AE4A68CBFwF3AM), в том числе перевод на другую работу, дополнительные соглашения заключались в форме и объеме договора. При этом ч.3 ст.57 предусмотрено, что **недостающие условия** определяются приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора;

- в нарушение ст. 284 Трудового кодекса Российской Федерации выявлен факт фактической продолжительности работы по совместительству свыше половины месячной нормы рабочего времени, установленной для работников (работник принят на 0,75 ставки настройщика, что соответствует 6 часам рабочего времени, вместо 4 часов по норме на условиях совместительства).

1. Выборочной проверкой оплаты труда установлено следующее:

- применяемый Школой табель учета рабочего времени в 2018 году не соответствует форме 0504421, утвержденной Приказом №52н, т.к. не содержит информации о количестве дней (часов) явок (неявок) за месяц;

- в нарушение требований Приказа № 52н в 2018 году и 1 квартале 2019 года установлены факты предоставления Школой в Табеле (ф.0504421) недостоверных сведений о фактически отработанном времени;

- форма штатного расписания Школы не соответствует унифицированной форме штатного расписания Т-3 форма по ОКУД 0301017, т.к. не содержит реквизиты распоряжения (приказа), которым был утвержден данный документ, что противоречит требованиям Федерального закона №402-ФЗ, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

- в нарушение п.4 Постановления 02.04.2016 №153 изменение в Положение об оплате труда работников Школы, утвержденное приказом от 01.11.2017 не согласовано с заместителями главы администрации;

1. Проверкой оплаты труда руководителя Школы установлено:

- размер надбавки в виде персонального повышающего коэффициента по должности преподавателя, установленный распоряжением от 24.08.2018 №35-р (0,6%) (*на условиях совмещения*), не соответствует размеру надбавки, установленному дополнительным соглашением к трудовому договору от 01.09.2018 №9 (0,25%) (*на условиях совместительства)*;

- в нарушение п.5.4. Приказа Минобрнауки №1601, п.2.6.4 Положения об оплате труда от 04.10.2016 №16 дополнительными соглашениями к трудовому договору директора Школы, объем педагогической нагрузки не определен, а установлен оклад исходя из ставки преподавательской деятельности (18 часов);

- в нарушение [ст. 60.2](consultantplus://offline/ref=8E138608648C58E74F253150CEDEBC62DDE8495A9BA2658267B35C628B6CAC3AF8A113A26EAA89C0BE8F3A9ECFBA4A27372417B743mCB6M), 151 Трудового кодекса РФ, ст. п.2.6.4 Положения об оплате труда от 04.10.2016 №16, п.2.6.3 Положения от 04.02.2019 №4 педагогическая нагрузка директору Школы в объеме 36 часов, установлена не дополнительным соглашением к трудовому договору между Учредителем – Комитетом по культуре и директором Школы, а самостоятельно директором Школы;

- ***отсутствие четкой позиции Учредителя*** *- отдела по культуре администрации Палласовского муниципального района, в* ***части условий*** *ведения преподавательской деятельности директором Школы, способствуют возникновению рисков допущения неправомерных выплат по следующим основаниям:*

- при совместительстве директором Школы преподавательской деятельности нарушена норма ст. 284 Трудового кодекса РФ. По расчетам КСП, в течение одного месяца продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период). Сумма неправомерных выплат счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году составила 273,6 тыс. рублей (18 часов/2=9 часов; 36-9= 27 часов), за 6 месяцев 2019 года 111,2 тыс. рублей (18 часов/2=9 часов; 34-9= 25 часов).

- при осуществлении директором Школы преподавательской деятельности на условиях совмещения нарушен п.3.6 Положения об оплате труда от 04.10.2016 №16, согласно которому оплата труда при совмещении осуществляется в соответствии со статьями 150, 151 Трудового кодекса РФ, по соглашению сторон с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, и не предусматривает установление персонального повышающего коэффициента, надбавки за интенсивность и высокие результаты работы к окладу по работе, осуществляемой на условиях совмещения должностей. По расчетам КСП сумма неправомерных выплат за 2018 год составила соответственно 56,3 тыс. рублей и 22,8 тыс. рублей (за период с января по август 2018 года).

- в нарушение ст.121 Трудового кодекса РФ в распоряжениях Комитета по культуре о предоставлении отпуска директору Школы в 2018, 2019 годах не указан период исчисления стажа работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск; в 2019 году в нарушение ст.120 Трудового кодекса РФ не указана продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска;

- отпуск по преподавательской деятельности предоставлялся в проверяемом периоде директору Школы приказом Школы, что противоречит нормам Трудового кодекса РФ, условиям трудового договора от 01.04.2011.

1. Проверкой первичных документов по начислению оплаты труда и формирования регистров бюджетного учета установлено следующее:

* в нарушение Приказа №52н:

-к журналу операций расчетов по оплате труда № 6 за апрель 2019 года не приложен табель учета рабочего времени;

- в отдельных случаях в карточках-справках [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=F63E52C57A115B170D4ED7F57B9E29A99E98A0CF1D9D32F8A7EB509BEEE6C59B608E0822B9DFD615FF7FAD8945F79AD4AC03B5AA391E27F878A3M) информация о начислениях заработной платы работнику не соответствует начислениям, отраженным в расчетно-платежных ведомостях (ф.0504401);

- в отдельных случаях в Записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) отсутствует ссылка в основании на номер и дату приказа;

- к журналу операций расчетов по оплате труда № 6 за декабрь 2018 года не приложен приказ о премировании директора школы.

1. Аудитом в сфере закупок установлено:

- нарушения утверждения плана закупок:

* в первоначальной версии, в нарушении ч.  4 ст. 17 Федерального Закона № 44-ФЗ в план закупок на 2018 г. Заказчиком включены закупки, планируемые только на 2018 г., т.к. согласно Планам финансово-хозяйственной деятельности на плановый период 2019-2020 годов средства на закупку товаров, работ, услуг не предусмотрены;
* сопоставлением информации, размещенной на сайте, и представленных к проверке приказов об утверждении изменений в план закупок за 2018 год установлено размещения планов закупок, не утвержденных руководителем учреждения (версия 1, 11, 12). Аналогично в 2019 году не утверждены приказом руководителя версии 4, 8, 10, 14,17. Указанное нарушение квалифицируется как нарушение порядка утверждения плана закупок (вносимых в эти планы изменений), за что ч.4 статьи 7.29.3 предусмотрена административная ответственность должностного лица.
* несоответствие даты утверждения Плана закупок приказом Школы (20.02.2019), дате утверждения на официальном сайте в сети интернет (21.02.2019);
* в нарушение п.8 ст.17 объем финансового обеспечения, включенный в план закупок на 2019 год, не соответствует объему средств на исполнение обязательств, утвержденному Планом финансово-хозяйственной деятельности от 09.01.2019 на 30000,0 рублей;

- нарушения утверждения плана-графика:

* к проверке представлены на бумажном носителе редакции плана-графика на 2018 год, распечатанные с официального сайта zakupki.gov.ru и подписанные электронно - цифровой подписью контрактного управляющего Е.В.Войновой, не заверенные подписью руководителя и печатью Школы;
* несоответствие даты утверждения плана - графика на 2018 год приказом Школы, дате утверждения на официальном сайте в сети интернет - версии 0, 15, 17, 19. Аналогично в 2019 году несоответствие даты утверждения версии 5, 13, 15.
* сопоставлением информации, размещенной на сайте, и представленных к проверке приказов об утверждении изменений в план-график закупок установлены случаи размещения планов-графиков закупок (изменений к ним), не утвержденных руководителем учреждения за 2018 год версии 11, 13. Аналогично в 2019 году отсутствуют приказы об утверждении версий 2, 4, 6, 8, 10,12, 14, 17. За у*казанное нарушение ч.4 статьи 7.29.3 предусмотрена административная ответственность должностного лица;*

*- в* нарушение ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ форма №1 «Обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок» в проверяемом периоде оформлена заказчиком с нарушением Правил № 555:

* в гр. 4 формы 1 не указано наименование муниципальной программы и подпрограммы;
* в гр. 5 формы 1 указано наименование программы, при этом следовало указать наименование мероприятия муниципальной программы «Обеспечение деятельности учреждения дополнительного образования в сфере культуры и искусства»;
* в гр.6 формы 1 стоит прочерк, при этом следовало указать обоснование соответствия объекта и (или) объектов закупки мероприятию муниципальной программы;
* в гр. 7 формы 1 не указано полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ нормативных правовых актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ, услуг.

- в нарушение ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ форма 2 «Обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок» в планах - графиках закупок на 2018 год, 2019 год не содержит информацию:

- в гр. 7 обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном [статьей 22](consultantplus://offline/ref=D4751365678C6EE64EC910EBA489A33E6E20BE36409A2F17AEED730989B6E8F41D3BD95A35AD8CFA86CC0C75CF63CC64603B11578B0C4805CCK3M) Федерального закона;

- в гр.8 о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

По результатам контрольного мероприятия Палатой направлены 2 представления, к дисциплинарной ответственности привлечен директор Школы. Кроме того, Палатой направлены материалы для принятия мер в соответствии с действующим законодательством:

- в МИ ФНС №4 по Волгоградской области по ст.15.11 КоАП РФ за грубое нарушение ведения бюджетного учета в отношении главного бухгалтера МКУ «Палласовский межпоселенческий культурный центр». Мировым судом в январе 2020 года назначено административное наказание в виде штрафа в сумме 5,0 тыс. рублей;

- в отдел финансов администрации Палласовского муниципального района по ч.4 ст. 7.29.3 КоАП РФ за нарушение порядка утверждения плана закупок, плана-графика закупок. Прекращено на основании п.5 ч.1 ст. 24.5 КоАП РФ, в связи с вступлением в силу с 01.10.2019 изменений в ФЗ №44-ФЗ.

* **Проверка эффективности использования муниципального имущества Палласовского муниципального района за 2017-2018 годы**

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

1. анализ нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы реализации прав и полномочий в сфере управления, распоряжения и учета муниципального имущества показал, что нормативная база в целом урегулирована, однако:

- ст. 10 Решения Палласовской районной Думы от 22.12.2011 №14/4 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Палласовского муниципального района» не определены цели и задачи контроля, органы, осуществляющие контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, причины и сроки проведения инвентаризации муниципального имущества;

- отсутствует порядок согласования и осуществления зачета в счет арендной платы стоимости затрат на проведение капитального ремонта и иных неотделимых улучшений арендуемых помещений, что также не определено в договорах аренды нежилых помещений;

- не определен механизм возмещения арендаторами муниципального имущества затрат на содержание и эксплуатацию арендуемых объектов муниципальной собственности;

- не определен порядок регистрации договоров аренды и безвозмездного пользования, например, накопительным методом или только за определенный период (календарный год), либо на определенную дату (01 января, 31 декабря), внесение соответствующих уточнений при расторжении договоров, изменении площади, реквизитов документов-оснований и других параметров.

1. Установлены отдельные недоработки и нарушения по ведению реестра муниципальной собственности:

- в отдельных случаях не отражена информация, как о балансовой, так и о кадастровой стоимости объектов, о сумме амортизации;

- по отдельным объектам недвижимого имущества отсутствуют сведения об обременении в виде аренды;

- недостоверное отражение стоимости недвижимого имущества, переданного в оперативное управление;

- недостоверное отражение площади нежилого помещения переданного в безвозмездное пользование;

- в большинстве случаев недостоверно указаны реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество, преимущественно указан технический документ (распоряжение ОУМИ об обновлении реестра муниципального имущества);

- проверкой установлено отсутствие информации о 5 объектах недвижимого имущества, находящихся в безвозмездном пользовании, и о 5 объектах, находящихся, согласно данным Выписки из государственного реестра недвижимости, в собственности Палласовского муниципального района;

- в нарушение решения Палласовской районной Думы от 20.11.2017 №12/2 в реестре муниципального имущества отражены 97 объектов движимого имущества стоимостью менее 50,0 тыс. рублей. Устранено в период проверки;

- движимое имущество в количестве 28 единиц общей балансовой стоимостью 5080,6 тыс. рублей, составляющее казну Палласовского муниципального района, отражено как имущество, переданное в оперативное управление Комитету по управлению муниципальным имуществом. Устранено в период проверки;

- в отдельных случаях отсутствуют дополнительные сведения об объектах движимого имущества;

- в нарушение п.1.3, 6.4 Положения о муниципальной казне Палласовского муниципального района, утвержденного решением Палласовской районной Думы от 10.08.2011 №8/3, имущество в количестве 5 объектов на общую сумму 720,5 тыс. рублей, учтенное в составе муниципальной казне, не отражено в Реестре муниципального имущества;

- неправомерно включены в Реестр муниципальной собственности 7 объектов недвижимого и движимого имущества на общую сумму 1944,8 тыс. рублей, являющихся собственностью МУП «Центральный городской рынок». Устранено в период проверки;

- при выбытии объекта учета его исключают из Реестра, что является нарушением Приказа №424 от 30.08.2011 и не дает возможности проследить динамику изменений муниципального имущества на начало и конец финансового года, и за ряд лет, и определить стоимость муниципального имущества, в том числе казны;

1. в нарушение п.6.2 Положения о муниципальной казне, в ведомости по имуществу казны не отражена информация о финансовых активах Палласовского муниципального района в виде 31,1 % акций хозяйствующего субъекта ОАО «Палласовкамежрайгаз» на сумму 250,0 тыс. рублей;
2. сопоставлением данных о балансовой стоимости муниципального имущества, составляющего муниципальную казну, по данным бухгалтерского учета, с данными, отраженными в ведомости казны на 01.01.2017 установлено несоответствие на сумму 10570,2 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности ОУМИ, в части стоимости нефинансовых активов, находящихся в муниципальной собственности на 3%. По состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 расхождений не установлено;
3. инвентаризация объектов казны в проверяемом периоде проведена не в полном объеме, что является нарушением ст.11 Федерального закона №402-ФЗ, п.1.3 Приказа №49. Кроме того Учетной политикой Отдела не определен Порядок проведения инвентаризации имущества казны, на что указывалось ранее в акте проверки эффективности использования муниципального имущества за 2015-2016 годы. Устранено в период проверки;
4. в ходе проверки установлен факт, когда организация-арендатор в целях размещения образцов товаров использует площади, которые не предусмотрены договорами аренды. При этом арендная плата за излишне занимаемую площадь арендаторами в бюджет района не поступала. По мнению КСП, арендная плата за дополнительно используемое помещение может являться резервом увеличения собственных доходов района;
5. в нарушение п.2 ст.623 ГК РФ, п.3.1.11 распоряжения администрации Палласовского муниципального района заключение договоров, приобретение материалов для проведения текущего и капитального ремонта арендованных помещений осуществлялось до согласования с собственником имущества;
6. в нарушение ст. 32 БК РФ за период с 01.01.2017 года по 01.01.2019 года возмещение затрат по улучшению арендованного имущества муниципального района 3-мя арендаторами, путём заключения дополнительных соглашений о возмещении затрат за счет уменьшения ежемесячной арендной платы на 100%, на общую сумму 739896,89 рублей (в 2017 году в сумме 463,7 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 276,2 тыс. рублей), не отражено в бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств – отдела по управлению муниципальным имуществом;
7. ОУМИ не осуществлялось уменьшение остатков по балансовому счету 120521 «Расчеты по доходам от собственности», в связи, с чем невозможно по данным бухгалтерского учета определить фактически сложившуюся дебиторскую задолженность по договорам аренды имущества казны.
8. в нарушение п.4. ст.6.3. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного решением Палласовской районной Думы №14\4 от 22.12.2011 года, МКУ ПМРКЦ не согласован с собственником муниципального имущества договор о предоставлении нежилого помещения в аренду;
9. проверкой установлено, что расчет к договору возмещения затрат по содержанию помещения включает только фактические затраты по коммунальным платежам – электроэнергия и отопление, и не содержит затраты на водоснабжение и водоотведение, используемые, например, для уборки помещений и др., компенсация налогов, имеющих непосредственное отношение к объекту недвижимости (например, налог на землю, налог на имущество);
10. Учетной политикой Отдела, исполняющего полномочия администратора доходов бюджета, закрепленные п.2 ст. 160.1 Бюджетного Кодекса, порядок отражения в учете операций с администрируемыми доходами не установлен, на что уже указывалось Контрольно-счетной палатой при проверке использования муниципального имущества за 2015-2017 годы;
11. несвоевременное проведение работы по взысканию задолженности по арендной плате привело к неэффективному использованию объектов муниципального имущества, переданного в возмездное пользование (аренду), а также к недопоступлению доходов в бюджет района. Размер задолженности по 2-м договорам аренды составил на момент окончания проверок 408904,2 рублей, взыскание которой является резервом увеличения собственных доходов учреждений;
12. в нарушение требований п.1 ст. 131 ГК РФ МУП «Водоканал Палласовского района», МУП «Водоочистные сооружения Палласовского района» ни на один объект недвижимого имущества не было зарегистрировано право хозяйственного ведения.

По итогам контрольного мероприятия Палатой направлено 2 представления, 3 человека привлечено к дисциплинарной ответственности.

По рассмотрению материалов проверки Прокуратурой Палласовского района в адрес главы Калашниковского сельского поселения внесено представление по факту бездействия по регистрации права собственности на переданную Палласовским муниципальным районом автомобильной дороги п. Новостройка, квартал жилой застройки, ограниченной пер. Буденного, ул. Зеленой, ул. Школьной, автодорогой «Палласовка-ЛПУМГ» протяженностью 2064 м.

**Результаты экспертно-аналитической работы за 2019 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

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

- последующего контроля исполнения бюджета муниципальных образований за 2018 год.

В 2019 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 2019 году мероприятиям представлена ниже.

Всего в 2019 году подготовлено 62 экспертно-аналитических заключений, в том числе:

- 16 заключений по проектам бюджетов на 2020 и на плановый период 2021-2022 годов (2 на проект бюджета муниципального района, 14 на проекты бюджетов поселений);

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

- 2 заключения на проекты постановлений администрации Палласовского муниципального района о порядках предоставления субсидий за счет средств районного бюджета;

- 3 аналитических записки на отчет об использовании бюджетных средств за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года.

По итогам проведения экспертизы проектов бюджетов на 2020-2022 годы   в  2019 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 п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ **не утвержден** общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- 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**

В отчетном году продолжилась работа по стандартизации деятельности палаты в рамках реализации требований статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований».

Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля утверждены Счетной палатой РФ. На их основе в 2019 году Контрольно-счетной палатой разработан и утвержден Стандарт внешнего финансового контроля «Осуществление мер противодействия коррупции в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

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/КСП/)). В целом в отчетном периоде на сайте размещено 92 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 2019 году продолжена работа, направленная на повышение профессиональной квалификации, председатель Палаты прошла повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг».

**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 2019 году в рамках указанных соглашений информация о результатах проверок направлена в прокуратуру 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 результатам проверки МУП «Водоканал, проведенной в 4 квартале 2018г., и за 1 квартал 2019 года.

**Заключительная часть**

План деятельности Контрольно-счётной палаты на 2019 год выполнен в полном объёме 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 2020 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. При составлении плана работы на 2020 год Контрольно-счетной палатой учтены предложения, поступившие от администрации Палласовского муниципального района.

Реализация всех направлений деятельности Палаты будет обеспечена посредством осуществления комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и при конструктивном взаимодействии всех органов местного самоуправления.

Председатель  Контрольно-счетной палаты

Палласовского муниципального района                                               О.Д.Дуюнова