**КОТОВСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА**

**ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**РЕШЕНИЕ**

от 29 мая 2020 года №23/7-6-РД

Об утверждении отчета о работе контрольно-счетной палаты

Котовского муниципального района Волгоградской области за 2019 год

**Принято Котовской районной Думой 29 мая 2020 года**

В соответствии со ст.20 Положения о контрольно-счетной палате Котовского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Котовской районной Думы Волгоградской области от 05.10.2011 года № 43 –РД, Котовская районная Дума **решила**:

1. Утвердить отчет о работе контрольно-счетной палаты Котовского муниципального района за 2019 год согласно приложению №1.

2. Опубликовать отчет в средствах массовой информации.

Председатель Котовской

районной Думы: И.М. Боровая.

Приложение к решению

Котовской районной Думы

от 29.05.2020 № 23/7-6-РД

ОТЧЕТ

***о деятельности контрольно-счетной палаты***

***Котовского муниципального района Волгоградской области в 2019 году***

**1.Общая часть.**

   Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Котовского муниципального района Волгоградской области (далее Контрольно-счетная палата, КСП, Палата) представляется на рассмотрение в Котовскую районную Думу во исполнение статьи 19 Федерального закона  от 07.02.2011  №6-ФЗ «Об общих  принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных  образований» (далее Федеральный закон №6-ФЗ), статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Котовского муниципального района (далее Положение), утвержденного решением Котовской районной Думы от 05.10.2011г. №43-РД.

   В представленном отчете отражены основные итоги деятельности  Контрольно-счетной палаты  в 2019 году, информация о результатах проведенных  контрольных и экспертно-аналитических  мероприятий,  последующих  из них рекомендациях и предложениях, о принятых мерах  по устранению  выявленных нарушений и недостатков, а также о приоритетных направлениях деятельности КСП в 2020  году. Кроме того,  в отчете нашли отражение сведения о прочей деятельности Контрольно-счетной палаты: организационной, информационной,  в рамках взаимодействия с прокуратурой Котовского района, отделом МВД по Котовскому району, Советом контрольно-счетных  органов Волгоградской области.

Деятельность Контрольно-счетной палаты определяется Конституцией РФ, Бюджетным кодексом РФ, Законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Уставом Котовского муниципального района Волгоградской области, Положением о контрольно-счетной палате Котовского муниципального района и иными муниципальными правовыми актами.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год (далее – план работы) был сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед контрольным органом с учетом предложений депутатов Котовской районной Думы, обращений Контрольно-счетной палаты Волгоградской области и Прокуратуры Котовского района. План работы утвержден приказом  КСП от 28.12.2018 г. №26. В течение 2019 года изменения в план работы вносились 6 раз, в том числе о включении дополнительных контрольных мероприятий 3 раза, из них по предложениям Прокуратуры Котовского района- 2 раза, по предложениям депутатов Котовской районной Думы – 1 раз.

Помимо основной задачи – контроля за исполнением бюджета Котовского муниципального района, в 2019 году КСП осуществлялся контроль за исполнением бюджетов  восьми сельских поселений Котовского муниципального района и городского поселения г.Котово (в рамках заключенных  Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля).

Основой деятельности  Контрольно-счетной палаты являлась разработка предложений и рекомендаций, в первую очередь направленных на предупреждение и предотвращение нецелевого и неэффективного использования бюджетных  средств и муниципального имущества, на повышение качества  управленческих  решений  по вопросам местного  значения. Кроме того, в постоянном режиме осуществлялась информационная деятельность: предоставление информации о результатах проверок  в Котовскую районную Думу, Главе Котовского муниципального района, Котовской городской Думе, Главе городского поселения г.Котово, прокуратуру Котовского района, ОМВД по Котовскому району, иным пользователям посредством обнародования результатов проверок и публикаций в СМИ.

       В течение отчетного года Контрольно-счетная палата с целью изучения опыта работы и обмена практическими навыками принимала участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Волгоградской области, взаимодействовала с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области и КСП муниципальных образований.

В 2019 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольные мероприятия по вопросам целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, направленных из бюджета Котовского муниципального района на исполнение переданных полномочий в сфере ЖКХ администрации Бурлукского сельского поселения, администрации Мокро-Ольховского сельского поселения, администрации Попковского сельского поселения; проверку использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципального казенного хозяйственно-эксплуатационного учреждения администрации Котовского муниципального района. По запросам депутатов Котовской районной Думы проведена проверка использования выделенных субсидий ТОС «Заводской» Бурлукского сельского поселения и проверка соблюдения законодательства при организации платных дополнительных образовательных услуг и правомерности начисления заработной платы, компенсационных и стимулирующих выплат МБОУ «Средняя школа №3 с углубленным изучением отдельных предметов г. Котово».

Продолжена деятельность по осуществлению контрольных мероприятий с прокуратурой Котовского района: в отчетном году проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности МУК «Центр досуга и библиотечного обслуживания» Бурлукского сельского поселения; проверки деятельности товарищества собственников жилья «60 лет ВЛКСМ, д. 8» и ТСЖ «Победы- 3», анализ образования кредиторской задолженности ООО «Теплый город». По решению КСП Волгоградской области проведена проверка целевого и эффективного использования субвенций, предоставленных из областного бюджета на реализацию Закона Волгоградской области от 10.11.2005 г. №1111-ОД «Об организации питания обучающихся (1-11 классы) в общеобразовательных организациях Волгоградской области».

Всего в отчетном периоде проведено 115 мероприятий, из них: подготовлено 87 заключений на проекты законодательных и иных нормативных правовых актов, контрольных мероприятий- 28, что на 5 единиц больше изначально запланированных. Общая сумма выявленных нарушений составила 19239,2 тыс. рублей.

**2.Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2019 году.**

**2.1 Контрольная деятельность.**

За отчетный период проведено 28 контрольных мероприятий, в ходе которых проверено 25 объектов (3 администрации сельских поселений проверены по разным вопросам), объем проверенных средств составил 713566,4 тыс. рублей, сумма выявленных нарушений 19239,2 тыс. рублей. Для устранения выявленных нарушений руководителям проверенных учреждений направлено 16 представлений. По всем из них получены ответы с информацией о выполнении предложений КСП либо о том, что работа по ним ведется, но незавершенна из-за необходимости длительного времени для их выполнения. По информации учреждений о принятых мерах по устранению нарушений 1 сотрудник привлечен к дисциплинарной ответственности. По результатам проведенных проверок и аналитических мероприятий Палатой принимались меры, предусмотренные Положением о Контрольно-счетной палате. В течение 2019 года отчеты (заключения, информации) о результатах проведенных контрольных и аналитических мероприятий были направлены в адрес  председателя Котовской районной Думы, Главы Котовского муниципального района, Глав и представительных органов поселений района. Для правовой  оценки выявленных нарушений и привлечения к ответственности виновных должностных лиц материалы проведенных проверок  направлены  в прокуратуру Котовского района.

Основные сопоставимые итоги деятельности контрольно-счетной палаты за три последних года приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2017*** | ***2018*** | ***2019*** |
| 1.Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 94 | 90 | 115 |
| -проведено экспертно-аналитических мероприятий | 59 | 64 | 87 |
| -проведено контрольных мероприятий | 35 | 26 | 28 |
| -в том числе сверх установленного плана | 7 | 8 | 5 |
| 2.Выявлено нарушений (тыс. руб.) | 15410,9 | 9775,6 | 19239,2 |
| 3.Устранено нарушений по результатам проверок КСП | 3256,4 | 2075,0 | 0 |
| 4.Фактические затраты на содержание КСП | 1546,0 | 1744,7 | 1574,3 |
| 5.Количество направленных представлений | 16 | 18 | 16 |
| 6.Количество материалов, направленных в органы прокуратуры (иные правоохранительные органы) | 94 | 90 | 110 |
| 7.Количество дел об административном правонарушении | 1 | 3 | 3 |

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Котовского  муниципального района  на 2019 год, проведены следующие  контрольные  мероприятия:

-внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств в целях подготовки заключений на отчеты об исполнении бюджета Котовского муниципального района, бюджетов сельских поселений Котовского муниципального района и бюджета городского поселения г.Котово;

-проверкиэффективного и целевого использования межбюджетных трансфертов на исполнение полномочий в сфере ЖКХ;

-проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств казенными учреждениями;

-проверка соблюдения законодательства при организации платных образовательных услуг, обоснованность начисления заработной платы и стимулирующих выплат в бюджетном образовательном учреждении;

-проверка целевого и эффективного использования субвенций на организацию школьного питания.

Аудит в сфере муниципальных закупок: проверка, анализ и оценка  информации о законности, целесообразности, об обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, на основании Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ) проводился по отдельным объектам проверок в рамках контрольных мероприятий за использованием средств местного бюджета.

2.1.1. Результаты отдельных проверок:

*-проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, направленных из бюджета Котовского муниципального района на исполнение переданных полномочий в сфере ЖКХ:*

В соответствии со ст.142.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетам сельских поселений могут быть представлены иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района, в том числе межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

*Мокро-Ольховское сельское поселение:*

В соответствии с Решением Котовской районной Думы №65-РД от 15.12.2017 года на 2018 год объем межбюджетных трансфертов Мокро-Ольховскому сельскому поселению утвержден в сумме 1427740 рублей. Заключено Соглашение между Администрацией Котовского муниципального района и Администрацией Мокро-Ольховского сельского поселения на сумму 1427740 рублей.

Решением Совета Мокро-Ольховского сельского поселения от 27.12.2017 года №33/14 «О бюджете Мокро-Ольховского сельского поселения Котовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» объем межбюджетных трансфертов утвержден в сумме 1427000 рублей. При формировании бюджета поселения необходимо принимать к утверждению точную сумму в соответствии с Соглашением. Расходы по межбюджетным трансфертам произведены в полном объеме.

*Бурлукское сельское поселение*:

В рамках Федерального закона №44-ФЗ администрацией Бурлукского сельского поселения было заключено 4 контракта. Все закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика) согласно п.4 ч. 1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ. При проверке контрактов установлено, что в нарушение п.1 ч.13 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ в контракт не включено обязательное условие о сроках оплаты товара (работы, услуги). В связи с этим, администрации поселения необходимо при заключении контрактов обеспечить выполнение ст.34 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с заключенным Соглашением по передаче полномочий планировалось проложить водопровод протяженностью 850 м.п. стоимостью 244,45 тыс. рублей. Согласно представленным актам выполненных работ по муниципальным контрактам была произведена укладка водопровода протяженностью 659 м.п. стоимостью 244,401 тыс. рублей. Следовательно, при уменьшении количественных показателей сумма израсходованных средств не изменилась. Неэффективное использование бюджетных средств составило 54,9 тыс. рублей.

*Попковское сельское поселение*:

В рамках Федерального закона №44-ФЗ администрацией Попковского сельского поселения было заключено 10 контрактов (договоров) на общую сумму на общую сумму 424,9 тыс. рублей, оплата произведена в сумме 395,3 тыс. рублей. Все закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика) согласно п.4 ч. 1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ. Кроме того, администрацией заключено 2 гражданско-правовых договора с физическими лицами на оказание услуг автокрана и выполнение сварочных работ на общую сумму 25,0 тыс. рублей. Оплата расходов по контрактам (договорам) производилась на основании счетов, актов выполненных работ в пределах лимитов бюджетных обязательств и подтверждается платежными поручениями на их оплату. Расходы по межбюджетным трансфертам произведены в полном объеме.

-*проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств казенными учреждениями.*

*МУК «Центр досуга и библиотечного обслуживания Бурлукского сельского поселения»:* Положением об оплате труда порядок и условия выплаты материальной помощи руководителю, работникам учреждения не определены. Положением об оплате труда установлено, что размер материальной помощи руководителю не должен превышать 200 процентов. В соответствии с распоряжением главы поселения №31-к от 09.06.2018 года директору учреждения оказана материальная помощь согласно Положению, при этом размер материальной помощи в документе не указан. Материальная помощь директору выплачена в сумме 16622 рубля, т.е. в размере 2-х базовых окладов. КСП рекомендовало внести уточнения в Положение об оплате труда.

При проверке ведения кадрового делопроизводства выявлены нарушения: приказ о приеме на работу подписан лицом, не имеющим на это право, трудовой договор не соответствует распоряжению о переводе на другую работу, представлены не все дополнительные соглашения к трудовому договору.

При проверке первичных документов за 2018 год выявлены случаи, когда документы подписывались лицом, не исполняющим обязанности директора в указанный период.

В соответствии с приказом директора учреждения №5/1 от 09.04.2018 года создана контрактная служба в количестве трех человек: директор (руководитель контрактной службы) и два специалиста администрации поселения. Работниками контрактной службы могут быть только сотрудники заказчика. Приказом директора от 17.01.2019 года №2а утверждено Положение о контрактном управляющем. В соответствии со ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ заказчики либо создают контрактную службу, либо назначается контрактный управляющий.

На официальном сайте размещено 2 версии плана закупок и 3 версии плана-графика. Таким образом, планы-графики не соответствуют в полной мере плану закупок. В соответствии с последней версией плана закупок план-график не был создан. В проверяемом периоде определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществлялось МКУ «ЦД и БО» путем заключения контрактов (договоров) только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Проверкой установлено, что по п.5 ч.1 ст.93 заключено контрактов на общую сумму 567,6 тыс. руб., превышение утвержденного СГОЗ плана-графика составило 352,6 тыс. рублей. Фактически оплачено контрактов на сумму 415,8 тыс. руб.

Сумма неэффективно использованных бюджетных средств составила 84,2 тыс. рублей (оплата неустойки по исполнительным листам, госпошлины, пени за просрочку исполнения обязательств).

*Муниципальное казенное хозяйственно-эксплуатационное учреждение администрации Котовского муниципального района:*

Согласно ст.135 Трудового кодекса РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у работодателя системами оплаты труда. В течение 2018 года у директора учреждения и отдельных работников была увеличена надбавка за непрерывный трудовой стаж, изменения в трудовые договоры не внесены.

Приказом от 26.05.2017 г. №34 «О контрактной службе в МКХЭУ администрации Котовского муниципального района» утвержден состав контрактной службы и положение о контрактной службе в МКХЭУ. Согласно требованиям п.6 ст.38 закона о закупках №44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Контрактный управляющий и сотрудники контрактной службы соответствующего образования не имеют. Положением о контрактной службе в МКХЭУ (п.5 раздела 1) определена численность работников контрактной службы- не менее двух человек. Контрольно-счетной палатой с целью оптимизации расходов на обучение сотрудников контрактной службы рекомендовано проанализировать ее количественный состав и принять меры по получению сотрудниками контрактной службы соответствующего образования.

*-проверка соблюдения законодательства при организации платных образовательных услуг, обоснованность начисления заработной платы и стимулирующих выплат в бюджетном образовательном учреждении- муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя школа №3 с углубленным изучением отдельных предметов г. Котово» Котовского муниципального района Волгоградской области (далее- МБОУ СШ №3, СШ №3):*

Приказом №127 от 01.09.2017 года работникам учреждения утверждены стимулирующие и компенсационные выплаты. Пунктом 4.10. Положения об оплате труда определено, что критерии и (или) целевые показатели для оценки эффективности (качества) работы для установления выплат стимулирующего характера устанавливаются организацией по согласованию с учредителем. Целевые показатели эффективности работы работников (непедагогического состава) не разработаны.

Приказом директора учреждения №92 от 28.06.2018 года утверждены критерии распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, имеется протокол заседания комиссии от 01.09.2018 года по оценке достижений педагогических работников (портфолио). Критерии и целевые показатели для установления ежегодных стимулирующих выплат педработникам, согласованные с учредителем (Отделом по образованию и молодежной политике), не представлены.

Приказом учреждения от 01.09.2018 года №127 «Об обосновании выплат» работникам учреждения установлена надбавка за качество выполняемых работ. При этом, обслуживающему персоналу установлена надбавка в размере 44% от должностного оклада за качественное проведение ремонтных работ, не входящих в перечень должностных обязанностей, при подготовке к новому учебному году. Соответственно, приказ составлен не корректно и основание установления выплат уборщикам служебных помещений и сторожу не обосновано.

В соответствии с п.4.5.2. Положения об оплате труда надбавка за наличие почетного звания устанавливается в размере до 30% оклада (должностного оклада), ставки по основной работе и работе, осуществляемой по совместительству. По результатам тарификации с 01.01.2018 года надбавка педагогу, имеющему звание «Почетный работник общего образования» составляла 15% от базового оклада, с 01.09.2018 года установлена в размере 10% от базового оклада. Снижение размера надбавки необоснованно, вместе с тем размер надбавки, установленный Положением об оплате труда- до 30% соблюден. Контрольно-счетная палата рекомендовала в Положении об оплате труда установить конкретный размер за наличие почетного звания, а также установить конкретно от чего (базового оклада или часовой нагрузки) производится расчет указанной надбавки.

В дополнительных соглашениях к трудовым договорам, заключенным с руководителем учреждения, при установлении стимулирующих выплат не определены условия осуществления выплат (данная графа в дополнительном соглашении не заполнена), установлены только размеры выплат.

Платные услуги оказывались на основании договоров, заключенных с заказчиками. Примерная форма договора на обучение по дополнительным образовательным программам утверждена приказом Министерства образования и науки РФ от 25.10.2013 г. №1185. Представленные к проверке договора не в полной мере соответствуют форме, утвержденной приказом №1185, а именно:

- в нарушение ч.3 ст.54 Закона об образовании в РФ, п.12 Правил оказания платных образовательных услуг, полная стоимость платных образовательных услуг не указана, в договорах указана стоимость образовательной услуги за одно занятие;

-в договорах не прописано условие о недопущении увеличения стоимости платных образовательных услуг после заключения договора, за исключением увеличения стоимости указанных услуг с учетом уровня инфляции, предусмотренного основными характеристиками федерального бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Кроме того, срок оплаты дополнительных образовательных услуг, определенных договорами, не соответствует установленному приказами об организации платных дополнительных образовательных услуг: согласно приказам оплата стоимости занятий определена не позднее 15-го числа текущего месяца, в договорах- не позднее 25 числа месяца, предшествующего периоду оплаты. Договора содержат ограничения по форме оплаты за оказанные услуги и возлагают на заказчика обязанность по оплате услуг только наличными расчетами путем передачи денег лицу, назначенному приказом по школе ответственным за прием оплаты за дополнительные платные образовательные услуги, что противоречит п.6.7 Положения о платных образовательных услугах, которым предусмотрено осуществление оплаты наличными и безналичными расчетами.

Приказами об организации платных дополнительных образовательных услуг, ответственным за прием и передачу денег назначена делопроизводитель учреждения. Прием наличных денежных средств осуществляется с оформлением квитанции формы 0504510. В нарушение приказов Минфина России от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов …» (приложение №5) и от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» (п.167) денежные средства в кассу учреждения по мере поступления не сдавались, копии квитанций к реестру не приложены. Дата поступления денежных средств в квитанциях не проставлена.

Положением о платных услугах (п.6.7) запрещена передача наличных денег лицам, непосредственно оказывающим платные услуги. Во всех представленных квитанциях в строке «уплатил» имеется подпись преподавателя, оказывающего соответствующую платную услугу.

По приказам «Об оплате труда работникам по оказанию платных дополнительных образовательных услуг» произведена оплата лицу, ответственному за организацию платных услуг и лицу, ответственному за прием оплаты дополнительных платных услуг. Приказами об организации платных дополнительных услуг оплата труда указанным лицам не предусмотрена.

Согласно ст.135 Трудового кодекса РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у работодателя системами оплаты труда. Исходя из данной нормы, с работниками, занятыми организацией платных дополнительных образовательных услуг (ответственные за организацию платных услуг и прием оплаты дополнительных платных услуг, педагоги) должны быть заключены трудовые договора или дополнительные соглашения к действующим трудовым договорам, либо соглашения о сдельной оплате труда за оказание платных образовательных услуг. В Положении о платных дополнительных образовательных услугах также закреплена норма оформления трудовых соглашений (или договоров) на выполнение дополнительных услуг. Трудовые отношения по оказанию платных дополнительных образовательных услуг с работниками не оформлены. Кроме того, п.7.2 Положения о платных услугах не соответствует Уставу школы: право приостановления деятельности школы по оказанию дополнительных услуг, если эта деятельность осуществляется в ущерб основной деятельности школы предоставлена учредителю (п.7.21 Устава), в Положении о платных услугах- Министерству образования и науки администрации Волгоградской области. Руководству школы рекомендовано устранить указанное несоответствие.

-*проверка целевого и эффективного использования субвенций на организацию школьного питания:*

Постановлением главы Котовского муниципального района от 25.12.2008 г. №2189 утвержден «Порядок расходования и учета средств на предоставление субвенций из областного фонда компенсаций на частичную компенсацию стоимости питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях Котовского муниципального района Волгоградской области», в который внесены изменения постановлением от 16.02.2011 г. №565 в части увеличения размера компенсации с 10 до 15 рублей и постановлением от 25.12.2012 г. №2734 по использованию части субвенции, не израсходованной по причине отсутствия обучающихся по уважительной причине. Муниципальный правовой акт не в полной мере соответствует региональному законодательству: Порядком не предусмотрена такая категория получателей частичной компенсации, как дети из многодетных семей, которые фактически получают частичную компенсацию на питание; сроки и периодичность предоставления отчетности в комитет образования, науки и молодежной политики Волгоградской области не соответствуют предусмотренным ст.5 Закона №1111-ОД.

Приказом начальника отдела по образованию от 07.06.2017 г. №190 «Об организации питания обучающихся (1-11 классы) в муниципальных общеобразовательных организациях Котовского муниципального района Волгоградской области» утверждено положение об организации питания обучающихся, согласно которому частичная компенсация стоимости питания из бюджета Волгоградской области в сумме 15 рублей на 1 человека в день в течении учебного года за период фактического посещения предоставляется, в том числе детям с ограниченными возможностями здоровья.Предоставление частичной компенсации питания из областного бюджета категории обучающихся «дети с ограниченными возможностями здоровья» ст.46 Социального кодекса Волгоградской области не предусмотрено. Фактически компенсация данной категории обучающихся предоставлялась за счет средств бюджета Котовского муниципального района.

На территории Котовского муниципального района по состоянию на декабрь 2018 года функционирует 14 муниципальных общеобразовательных организаций. На начало года их количество было-18, в результате реорганизации путем присоединения 4 школы стали филиалами. В информации, представленной отделом по образованию в комитет образования и науки Волгоградской области за декабрь 2018 г. имеются неверные сведения: в гр.2 «количество общеобразовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность (единиц)» указано 18 общеобразовательных организаций.

Организация питания учащихся в 10 общеобразовательных учреждениях осуществляется самостоятельно, в 4 услуги оказываются индивидуальным предпринимателем. Кроме того в 4 учебных учреждениях организована продажа буфетной продукции.

Режим питания в образовательных организациях определяется Положениями об организации питания учащихся, СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования». Питание в учреждениях организуется на основе примерного десятидневного меню, разработанного с учетом требуемой калорийности и необходимого рациона питания. Примерное десятидневное меню утверждается директором образовательного учреждения, согласование с территориальным отделом Управления Роспотребнадзора производится не во всех учебных заведениях. Проверки по вопросам организации школьного питания в 2018 году территориальным отделом Управления Роспотребнадзора в общеобразовательных организациях Котовского муниципального района не проводились.

*-анализ финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «60 лет ВЛКСМ, д.8», ТСЖ «Победы,3»:*

ТСЖ «60 лет ВЛКСМ, д.8» создано в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ, Жилищного кодекса РФ и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного общим собранием учредителей ТСЖ. В соответствии с п.8.1 ч.2 ст. 145 ЖК РФ утверждение сметы доходов и расходов отнесено к компетенции общего собрания членов ТСЖ. На 2018 год смета доходов и расходов утверждена протоколом №1 от 09.01.2018 года. Согласно книге учета доходов и расходов фактические доходы за 2018 года составили 1577,0 тыс. руб., расходы за 2018 год составили 1490,3 тыс. рублей. Смета доходов и расходов на 2019 год утверждена протоколом №1 от 08.01.2019 года. За 1 полугодие 2019 года доходы составили 731,5 тыс. рублей, расходы-518,2 тыс. рублей. При проверке установлена обоснованность расходных и приходных кассовых операций с денежными средствами на расчетном счете в банке и в кассе ТСЖ, расходы подтверждены первичными документами. Нарушений кассовой дисциплины не установлено.

В связи с задолженностью по уплате взносов за содержание и ремонт общего имущества на 01.01.2019 год в сумме 440,0 тыс. руб. правлению товарищества рекомендовано принять активные меры по снижению сложившейся задолженности.

*ТСЖ «Победы-3»* создано и действует в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ, Жилищного кодекса РФ и Уставом товарищества, утвержденным общим собранием собственников помещений «Победы-3» (протокол №1 от 01.08.2014 года). В соответствии с протоколом от 01.08.2014 г. №1 общим собранием собственников помещений избрано правление ТСЖ «Победы-3» в количестве 5 человек и из числа членов правления избран председатель ТСЖ. Протоколом №3 от 01.08.2018 года полномочия председателя продлены сроком на 4 года. Согласно п.14.3 Устава, правление избирается на четыре календарных года. Документов об избрании правления на новый срок после 01.08.2018 г. не предоставлено.

В нарушение ст.147 Жилищного кодекса РФ Уставом товарищества установлен срок избрания членов правления, равный четырем календарным годам (по ЖК РФ- не более 2 лет), порядок избрания председателя ТСЖ Уставом не определен. Согласно ст.150 Жилищного кодекса РФ ревизионная комиссия (ревизор) товарищества собственников жилья избирается общим собранием членов товарищества не более чем на два года. Статьей 16 Устава товарищества предусмотрено право избрания ревизионной комиссии, фактически ревизионная комиссия не избрана.

Книга учета доходов и расходов в проверяемом периоде организацией не велась. Первичные учетные документы, подтверждающие произведенные расходы, не представлены. В соответствии с п.3 ст. 148 ЖК РФ в обязанности правления товарищества собственников жилья входит составление смет доходов и расходов на соответствующий год товарищества и отчетов о финансовой деятельности, предоставление их общему собранию членов товарищества для утверждения. В процессе проверки установлено, что ТСЖ осуществляло свою деятельность без сметы доходов и расходов. Также не представлена информация об утверждении на общем собрании отчета о выполнении финансового плана.

ТСЖ «Победы-3» является обслуживающей организацией для МКД по ул. Мира д.165 и ул. Мира д.169. Факт оплаты жильцами ежемесячных взносов на содержание и выполнение работ по ремонту общего имущества в многоквартирном доме подтвержден квитанциями к приходным кассовым ордерам. Оправдательные документы, на что были потрачены собранные средства в 2018-2019 годах при проведении проверки не представлены.

В соответствии с п.4 ст.346.11 Налогового кодекса РФ для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций. В нарушение Порядка представлены только квитанции, сами приходные ордера и кассовая книга отсутствуют.

Перечнем работ по содержанию имущества предусмотрены, в том числе: работы по уборке земельного участка (подметание 5 раз в неделю и пр.). В штатном расписании предусмотрена единица дворника, при этом размер заработной платы не определен. В нарушение ст. 67, ст.68 Трудового кодекса РФ трудовые отношения не оформлялись. Документов, подтверждающих оплату произведенных работ согласно тарифу, не представлено. В налоговую инспекцию представлены отчеты за 2018 год по среднесписочной численности и расчетам по страховым взносам с нулевыми показателями.

ТСЖ заключены два договора с МКД по ул. Мира д.165 и ул. Мира д.169, в соответствии с которыми ТСЖ является Подрядчиком на выполнение работ. Согласно п.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном п.1 и 2 ст.248 НК РФ. Соответственно в данном случае у налогоплательщика возникает налогооблагаемый доход, который должен быть указан в декларации. По данным декларации за 2018 год выручка ТСЖ «Победы,3» отсутствует.

*-анализ образования кредиторской задолженности ООО «Теплый город»:* Кредиторская задолженность предприятия перед поставщиками согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 31.12.2018 г. составила 43451,9 тыс. рублей, на 30.09.2019 г.- 35226,7 тыс. рублей. Наибольшая задолженность предприятия образовалась по потребленным энергоресурсам. Долг предприятия перед ОАО «Газпроммежрегионгаз Волгоград» по состоянию на 30.09.2019 г. остается на высоком уровне- 30245,4 тыс. рублей и составляет 85,9% от всей суммы задолженности. Задолженность предприятия перед МУП «Водоканал» выросла на 2135,8 тыс. рублей.

Задолженность потребителей (юридических и физических лиц) на 31.12.2018 г. составила 28 112,5 тыс. рублей, на 30.09.2019 г.- 28 110,5 тыс. рублей. Значительная часть задолженности образовалась по расчетам с ТСЖ и управляющими компаниями, имеют место покупатели тепла, не оплачивающие предоставленные услуги более одного года. Задолженность населения на 01.01.2018 г. составляла 1025,9 тыс. рублей, по состоянию на 30.09.2019 г. задолженность увеличилась в 12 раз и составила 12336,6 тыс. рублей или 43,9% от всей суммы задолженности потребителей.

Одним из путей сокращения дебиторской задолженности является претензионно-исковая работа. Согласно представленным сведениям, предприятием подано 458 исков в суд на общую сумму 11771,7 тыс. рублей, имеются решения суда по 387 искам на сумму 9151,8 тыс. рублей. Сведений о сумме взысканной задолженности не предоставлено, из чего можно сделать вывод о низком уровне организации претензионно-исковой работы. В течении проверяемого периода отслеживается тенденция наращивания дебиторской задолженности, меры к ее погашению предприятием практически не принимаются. Сравнительная оценка дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты свидетельствует о превышении кредиторской задолженности на начало проверяемого периода на 35%, на 30.09.2019 года на 34,3%. Таким образом, стабилизация финансового положения предприятия в плане погашения кредиторской задолженности за счет взыскания дебиторской задолженности не представляется возможным.

*По вопросам проверки бюджетной отчетности.*

По    результатам      проведенных      проверок     сделаны     выводы      о   соответствии  представленной отчетности в целом. Наряду с этим, отмечен ряд недостатков и нарушений,  не   повлиявших   напрямую   на   достоверность  представленных годовых отчетов   ГРБС,   но   вызывающих  необходимость  принятия  мер  по  их  устранению.  Контрольно-счетной  палатой  указано  на  отдельные нарушения  «Инструкции о порядке составления   и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н, представление годовой бюджетной отчетности не в полном объеме, содержание технических неточностей в показателях бюджетной отчетности.

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.

Типичные нарушения, допущенные ГРБС при составлении годовой отчетности за 2019 год:

- по содержанию и полноте заполнения  отдельных форм бюджетной  отчетности в нарушение п.154, п.155,  Инструкции №191н;

-  некорректное  заполнение формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи и главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» в части не отражения причин внесенных изменений в бюджет, что не соответствует требованиям, установленным п.162 Инструкции №191н;

- п.2 ст. 11 и п.1 ст.13 Федерального Закона 402- ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете» результаты инвентаризации не соответствуют данным годового баланса (ф. 0503130);

-неисполнение программных мероприятий.

Проверкой состояния расчетной дисциплины установлено недостаточное принятие мер руководством к погашению кредиторской задолженности, приводящее к ухудшению ее качества с последующим возникновением неэффективных расходов в виде штрафов, пеней и т.д.

По результатам проверок годовой бюджетной отчетности контрольно-счетной палатой даны рекомендации:

- учесть при исполнении бюджета муниципального района в текущем финансовом году и формировании отчета за 2019 год нарушения и недостатки, отмеченные контрольно-счетной палатой;

-продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на выявление резервов доходной части бюджета муниципального района в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование расходных обязательств.

-обеспечить исполнение принятых расходных обязательств, продолжить работу по выявлению резервов экономии расходов бюджета;

-принять меры к повышению качества принимаемых муниципальных программ, проведению оценки эффективности их исполнения, отмены неэффективных программ. Корректировать их цели, задачи и критерии при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения;

-в целях контроля за эффективным использованием бюджетных средств и согласно нормативно-правовым документам, предоставлять в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы все муниципальные программы, ведомственные целевые программы, изменения к программам;

-в целях обеспечения соответствия показателей финансовых затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и результатов соответствующей деятельности повысить контроль исполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями Котовского муниципального района.

**2.2.Экспертно-аналитическая деятельность.**

Экспертно-аналитическая деятельность в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате и планом работы КСП на 2019 год. Экспертные мероприятия были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета, реализуемого на трех стадиях:

-предварительного контроля проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

-текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета, включающего экспертизу проектов решений о внесении изменений в действующие решения о бюджете, подготовка заключений на проекты внесения изменений в действующие НПА и при принятии новых НПА, мониторинг исполнения бюджетов по отчетным периодам ;

-последующего контроля исполнения бюджета за 2018 год.

По результатам экспертно-аналитической деятельности в 2019 году подготовлено 87 заключения, из них:

-10 по экспертизе отчета по исполнению бюджета муниципальными образованиями района, сельских поселений и городского поселения г.Котово за 2018 год;

-13 по проекту районного бюджета, бюджетов поселений района и городского поселения г.Котово на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов, обоснованности его доходных и расходных статей;

- 30 по экспертизе муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств в виде муниципальных и ведомственных целевых программ;

- 22 на внесение изменений в решение Котовской районной Думы и Котовской городской Думы о бюджете и исполнении бюджетов по отчетным периодам.

По результатам экспертиз вынесено 85 предложений, все предложения приняты к исполнению.

При подготовке заключений на проекты муниципальных программ контрольно-счетная палата отмечала нарушение сроков утверждения программ, не полное финансово-экономическое обоснование мероприятий программ, несоответствие объемов финансирования муниципальных программ решениям о бюджете.

В ходе взаимодействия КСП с разработчиком проектов о внесении изменений в бюджет района своевременно устранялась часть замечаний, связанных с техническими ошибками, принимались предложения КСП по корректировке проектов программ, направленных на повышение качества подготовки, увязки по срокам, ресурсам, мероприятиям.

Контрольно-счетной палатой даны рекомендации: по проведению оценки действующих программ, в соответствии с принятой методикой; по принятию и доработке муниципальных правовых актов; по изысканию дополнительных резервов как источников пополнения доходной части бюджета; по приведению плановых показателей по субвенциям в соответствии с Законом об областном бюджете; по соблюдению дефицита бюджета в пределах нормы бюджетного законодательства.

**По результатам проведенного анализа остаются актуальными вопросы по увеличению доли муниципальных программ в расходах бюджета, по качеству подготовки программ, соблюдения требований** Бюджетного кодекса **отдельными сельскими поселениями при формировании проектов бюджета, качеству подготовки** отчетов об использовании средств дорожного фонда.

**3.Взаимодействие с другими контрольными органами.**

**Статьей 19 Положения о контрольно-счетной палате Котовского муниципального района определен порядок взаимодействия с органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами РФ. В целях реализации названной статьи контрольно-счетной палатой заключены соглашения о сотрудничестве с прокуратурой Котовского района, Котовским межрайонным следственным отделом, межмуниципальным отделом МВД России «Котовский», УФК по Волгоградской области.**

**В рамках заключенных соглашений материалы по всем контрольным проверкам направлены в прокуратуру Котовского района. Кроме того, по требованию прокуратуры Котовского района осуществлены проверки** МУК «Центр досуга и библиотечного обслуживания» Бурлукского сельского поселения; проверки деятельности ТСЖ «60 лет ВЛКСМ, д. 8» и ТСЖ «Победы- 3», анализ образования кредиторской задолженности ООО «Теплый город».

**Совместно с КСП Волгоградской области проведено параллельное мероприятие-** проверка целевого и эффективного использования субвенций на организацию школьного питания.

**4.Информационная и организационно-методическая деятельность.**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и Федеральным законом от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" деятельность палаты регулярно освещалась в средствах массовой информации, через иные общедоступные источники, в том числе, в сети Интернет на официальном сайте Администрации Котовского муниципального района в разделе «КСП».

Акты об обнародовании результатов проведенных проверок и отчет о проведенной работе за 2018 год были опубликованы в средствах массовой информации, размещались на информационных стендах в администрациях органов местных самоуправлений, межпоселенческой районной библиотеке.

Все материалы направлялись Главе муниципального образования для принятия мер по устранению выявленных нарушений и председателю Думы для ознакомления. **Так же м**атериалы всех контрольных мероприятий систематически направлялись в прокуратуру и Отдел МВД по Котовскому району.

С 2007 года Контрольно-счетная палата Котовского муниципального района входит в состав Союза контрольно-счетных органов Волгоградской области. В течение отчетного года Контрольно-счетная палата с целью изучения опыта работы и обмена практическими навыками принимала участие в заседаниях Союза контрольно-счетных органов Волгоградской области, взаимодействовала с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области и КСП муниципальных образований.

С целью обеспечения деятельности и ее эффективного совершенствования, КСП проводится работа по разработке и внедрению локальных нормативных актов, вносятся изменения и дополнения в действующие локальные нормативные акты КСП. В 2019 году разработано и утверждено положение о порядке рассмотрения обращений граждан в КСП Котовского муниципального района, утвержден порядок заключения соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, внесены изменения в Положение о контрольно-счетной палате Котовского муниципального района в части актуализации отдельных статей Положения в связи с изменениями, внесенными федеральными и региональными законами.

При классификации нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля,  КСП использовался  Классификатор нарушений, одобренный  Советом контрольно-счетных  органов при Счетной палате Российской Федерации 18.12.2014 года. Классификатор нарушений позволил обеспечить единство квалификации выявляемых  нарушений      на  основе    принципа     законности, означающего  точное   и   единообразное  соответствие    квалифицируемых   нарушений     требованиям     законодательства     Российской  Федерации.

В соответствии с решением Котовской районной Думы от 30.01.2017 г. №16-РД «О внесении изменений в решение Котовской районной Думы Волгоградской области от 05.10.2011г. № 43-рД «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Котовского муниципального района Волгоградской области» штатная численность контрольно-счетной палаты составляет 2 единицы: председатель и аудитор. Фактическая численность соответствует штатной. Сотрудники имеют высшее экономическое образование. Согласно требованиям закона 44-ФЗ аудитор имеет диплом о присвоении квалификации «Специалист в сфере закупок».

Затраты на осуществление деятельности контрольно-счетной палаты в 2019 год составили 1566,8 тыс. рублей, в том числе 736,4 тыс. рублей за счет переданных полномочий от сельских поселений и городского поселения г.Котово.

Задачи, возложенные на Контрольно-счетную палату Котовского муниципального района нормативными актами и утвержденным планом работы на 2019 год, выполнены в полном объеме. В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сделан акцент на оценку результативности бюджетных расходов, подготовке обоснованных выводов и предложений по результатам проверок, а также контролю за принятием мер по выполнению представлений КСП и устранению выявленных нарушений. Все направления деятельности, в которых задействованы муниципальные финансы, с определенной периодичностью подвержены контролю, в соответствии с возможностями трудовых ресурсов Палаты.

**5. Основные направления деятельности КСП в 2020 году.**

План работы на 2020 год утверждён приказом от 27.12.2019 г. и размещён на официальном сайте администрации Котовского муниципального района в разделе «КСП». Приоритетными направлениями деятельности КСП в 2020 году, как и в предыдущие годы, являются:

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

- укрепление финансовой дисциплины, прозрачности распределения финансовых ресурсов;

-анализ эффективности использования бюджетных средств.

Экспертно-аналитическими мероприятиями запланирован охват всех стадий внешнего муниципального финансового контроля: проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, экспертиза проектов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период, экспертиза муниципальных правовых актов, в том числе муниципальных программ, оперативный мониторинг исполнения бюджета Котовского муниципального района и бюджета городского поселения г.Котово, проведение обоснованности и эффективности планирования и использования бюджетных средств.

Контрольно-счётной палатой будет продолжена организационно-методическая работа (участие в работе Союза контрольно-счётных органов Волгоградской области, Союза МКСО), информационная деятельность, сотрудничество с финансовыми, правоохранительными и контрольными органами. Также будет уделено внимание по освещению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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 Котовского

муниципального района: Л.И. Дорожкина.