**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной комиссии**

**Сельцовского городского округа в 2019 году**

(утвержден приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа от 06 февраля 2019 года № 2-рк)

**г. Сельцо**

Содержание

[1. Вводные положения 3](#_Toc506574393)

[2. Основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии в 2019 году 3](#_Toc506574394)

[3. Контроль за формированием и исполнением местного бюджета](#_Toc506574395) 7

[3.1. Предварительный контроль 7](#_Toc506574396)

[3.2. Оперативный контроль](#_Toc506574397) 8

[3.3. Последующий контроль](#_Toc506574398) 9

[4. Краткая характеристика контрольных мероприятий 9](#_Toc506574399)

[5. Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий 14](#_Toc506574400)

[6. Взаимодействие Контрольно-счетной комиссии с государственными и муниципальными органами](#_Toc506574401) 15

[7. Информирование о деятельности Контрольно-счетной комиссии 16](#_Toc506574402)

[8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии 16](#_Toc506574403)

[9. Заключительные положения](#_Toc506574404) 17

**1. Вводные положения**

Контрольно-счетная комиссия Сельцовского гороского округа далее – Контрольно-счетная комиссия) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства, Устава Сельцовского городского округа, Положения «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа», утверждённого решением Совета народных депутатов города Сельцо, других законов и иных нормативных правовых актов Сельцовского городского округа. Контрольно-счетная комиссия образована Советом народных депутатов города Сельцо и ей подотчетна.

Отчёт о работе Контрольно-счётной комиссии Сельцовского городского округа за 2019 год подготовлен и представлен в Совет народных депутатов в соответствии со статьей 16 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа», утверждённого решением Совета народных депутатов города Сельцо от 24.02.2011г. № 5-454 и в соответствии с требованиями стандарта СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа.

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной комиссии в 2019 году по выполнению полномочий, определенных законодательством.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии в 2019 году**

Планом работы Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на 2019 год предусмотрено проведение 13 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 6 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачен 21 объект.

из них:

6 контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 8 объектов, общий объем проверенных средств составил 44031,1 тыс. рублей, в т.ч.

по предложениям Контрольно-счетной палаты Брянской области :

Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для финансирования муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области»(2014-2020годы), за 2018 год» (совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области)– 1 совместное мероприятие, в рамках которого охвачены 2 объекта, общий объем проверенных средств составил 1617,7 тыс. рублей.

* 7 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачены 14объектов, в том числе:

1 мероприятие параллельно с Контрольно-счетной палатой Брянской области: « Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ соответствия правовых актов о нормировании в сфере закупок требованиям действующего законодательства», в рамках которых охвачены 2 объекта;

6 внешних проверок отчетов главных распорядителей об исполнении бюджета Сельцовского городского округа за 2018 год и сводный отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа, за 1 квартал2019 года, за полугодие 2019 года, за 9 месяцев 2019 года, в рамках которых охвачено 10 объектов. По итогам данных проверок подготовлено и направлено объектам 10 заключений;

По экспертно-аналитическому мероприятию «Проверка результативности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ за 2018 год» составлен акт проверки и по результатам проверки даны рекомендации.

Кроме того, Контрольно-счетной комиссией в 2019 году проведена экспертиза проекта решения о местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено в Совет народных депутатов города Сельцо и администрацию города Сельцо заключение на проект решения о местном бюджете на 2020-2022 годы и дано 5 предложений, из них на сегодняшний день реализовано 4 предложения.

Вместе с тем Контрольно-счетной комиссией в 2019 году проводились экспертизы проектов решений Совета народных депутатов города Сельцо, внесенных на рассмотрение в Совет народных депутатов, по итогам которых подготовлено 28 заключений и дано 25 предложений, все они реализованы при рассмотрении на Совете народных депутатов города Сельцо.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и имущества муниципальной собственности, а также вопросам соблюдения объектами аудита (контроля) требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Во исполнение совместного решения Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол совместного заседания от 14 декабря 2017 года № 6-СКСО), информация о выявленных нарушениях отражена в отчете о работе Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского в 2019 году по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 17 декабря 2014 года № 2-СКСО, в редакции от 22 декабря 2015 года) (далее – Классификатор нарушений).

По итогам проведенных 6 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий установлено 210 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, из них 36 нарушения, имеющих стоимостную оценку на общую сумму 2377,7 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2018 году – 900,0 тыс. рублей, в 2019 году – 199,6 тыс. рублей, до 2017г.199,6тыс. рублей.

Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ по  Классификатору нарушений** | | **Нарушения** | **Общий объем нарушений** | | **в том числе средства:** | | |
| **Количество всего (ед.)** | **Сумма (тыс.рублей)** | **2019 года** | **2018 года** | **до 2017 года включи-тельно** |
| **Всего** | | | **210** | **2 377,7** | **1 278,1** | **900,0** | **199,6** |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | | **180** | **288,7** |  | **288,7** |  |
| **1.1.** | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** | | **5** |  |  |  |  |
| 1.1.18 | Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ | | 5 |  |  |  |  |
| **1.2.** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | | **175** | **288,7** |  | **288,7** |  |
| 1.2.47 | Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48) | | 69 |  |  |  |  |
| 1.2.95 | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений | | 59 | 288,7 |  | 288,7 |  |
| 1.2.96 | Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". | | 1 |  |  |  |  |
| 1.2.100 | Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных п.х классификатора) | | 22 |  |  |  |  |
| 1.2.101 | Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных п.х классификатора) | | 24 |  |  |  |  |
| **2.** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | | **16** | **199,6** |  |  | **199,6** |
| 2.2 | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | | 15 | 199,6 |  |  | 199,6 |
| 2.9. | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | | 1 |  |  |  |  |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | | **6** | **1 889,4** | **1 278,1** | **611,3** |  |
| 3.17. | Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества | | 3 |  |  |  |  |
| 3.60 | Непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом | | 3 | 1 889,4 | 1 278,1 | 611,3 |  |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | | **8** |  |  |  |  |
| 4.15 | Нарушения при нормировании в сфере закупок | | 6 |  |  |  |  |
| 4.18 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе | | 1 |  |  |  |  |
| 4.19 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | | 1 |  |  |  |  |

По результатам контрольных мероприятий составлено 6 актов и 7 отчетов. Для принятия мер по итогам данных мероприятий Контрольно-счетной комиссией проверяемым организациям направлено 6 представлений, в которых внесено 85 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, из которых на сегодняшний день реализовано – 84 предложения. К дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица (объявлены замечания), 1 уволен.

По материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

главе города Сельцо, главе администрации города Сельцо, направлено 27 информационных писем.

Отчеты 3 контрольных мероприятий направлены в прокуратуру города Сельцо.

Из выявленных финансовых нарушений объем нарушений, подлежащих устранению, составил 2089,0 тыс. рублей, из которых объектами контроля на сегодняшний день во исполнение представлений Контрольно-счетной комиссии приняты меры по устранению нарушений на сумму1810,9 тыс. рублей, в том числе:

погашение недоимки по аренде земельного участка ООО « Династия» за 2018 год в сумме 611,3 тыс. рублей,

-восстановлена сумма199,6 тыс. рублей по необоснованно списанным компьютерам. Компьютеры (13 единиц) будут списаны в соответствии с нормами Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в 1 квартале 2020 года.

**осталось на контроле 278,1 тыс. рублей, а именно**:

\*278,1 тыс. рублей -в адрес должника подготовлено исковое заявление в суд.

**3. Контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Сельцовский городской округ»**

## **3.1. Предварительный контроль**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и во исполнение полномочий, закрепленных Положением «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа». Контрольно-счетной комиссией проведено экспертно-аналитическое мероприятие Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете муниципального образования « Сельцовский городской округ ( местного бюджета) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Отмечена необходимость принятия мер по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки, в связи, с чем направлено предложение администраторам доходов бюджета округа.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведена экспертиза 7 проектов муниципальных программ Сельцовского городского округа.

В ходе анализа муниципальных программ отмечена необходимость корректировки перечня показателей (индикаторов) и (или) значений показателей, в связи, с чем главным распорядителям бюджетных средств – ответственным исполнителям муниципальных программ внесены соответствующие предложения.

В 2020-2022 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 7000 тыс. рублей в каждом году. Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга составит в 2020 году-584,7 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах по 560,0 тыс. рублей соответственно. Предложено провести работу по снижению долговой нагрузки на местный бюджет.

Результаты экспертизы проекта бюджета отражены в заключении Контрольно-счетной комиссии. Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа заключение с предложениями на проект бюджета округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов направлено в Совет народных депутатов города Сельцо и главе администрации города Сельцо.

## **3.2. Оперативный контроль**

В 2019 году оперативный контроль и анализ исполнения бюджета муниципального образования «Сельцовский городской округ» осуществлялся Контрольно-счетной комиссией в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и планом работы на 2019 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений Совета народных депутатов города Сельцо «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете муниципального образования «Сельцовский городской округ» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также экспертизе отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Сельцовский городской округ» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года.

В ходе оперативного контроля осуществлялся анализ плановых и фактических показателей местного бюджета, проверка их соответствия требованиям бюджетного законодательства. По итогам экспертно-аналитических мероприятий выработаны рекомендации главным администраторам бюджетных средств, направленные на повышение эффективности администрирования доходных источников и использования средств местного бюджета, в течение года контролировать средства дорожного фонда и использовать в соответствии с утвержденным Порядком (Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 22.10.2013 № 5-868 «О создании дорожного фонда Сельцовского городского округа и утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельцовского городского округа»).

В отчетном периоде проведены экспертизы 9 проектов решений Совета народных депутатов « «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете муниципального образования «Сельцовский городской округ» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». При проведении экспертиз осуществлялась проверка законопроектов на соответствие требованиям бюджетного законодательства, по их результатам Контрольно-счетной комиссией подготовлены заключения, которые направлены в Совет народных депутатов города Сельцо.

По результатам оперативного анализа исполнения бюджета муниципального образования «Сельцовский городской округ» Контрольно-счетной комиссией в 2019 году подготовлены заключения на отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года, которые направлены главе города Сельцо и главе администрации города Сельцо. Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников местного бюджета и использованию главными распорядителями средств местного бюджета.

Оперативный контроль исполнения местного бюджета осуществлялся в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе отчетов об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года с подготовкой заключений.

## **3.3. Последующий контроль**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа за 2018 год**»**, в рамках которого подготовлены заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов средств местного бюджета.

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета и внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отражены в сводном заключении Контрольно-счетной комиссии.

Отмечено, что отсутствует просроченная кредиторская задолженность, что свидетельствует об эффективном управлении бюджетными средствами Сельцовского городского округа.

Обращено внимание на усиление контроля по выполнению целевых показателей, утвержденных постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования».

Проверкой соответствия годовой отчетности требованиям инструкций о порядке составления бюджетной и бухгалтерской отчетности отмечены недостатки при заполнении отдельных форм отчетности.

# 4. Краткая характеристика контрольных мероприятий

По предложению Контрольно-счетной палаты Брянской области проведено контрольное мероприятие ***Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для софинансирования муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства государственной программы "Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы)» за 2018 год»*** (совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области), по итогам которого проверено 2 объекта: ИП Карцев А.В. и ООО МТС –нарушений не выявлено.

***По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ СОШ №2 им. Героя России М.А. Мясникова» за 2018 год»*** установлено, что:

Бюджетным учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

- в нарушение Положения об оплате труда директор МБОУ СОШ №2 своим приказом устанавливает ежемесячные доплаты сотрудникам, *без учета мнения комиссии (отсутствовали протоколы) сумма 288,7 тыс. рублей.*

- сайте учреждения [sl-2.sch.b-edu.ru](mailto:seltso4@mail.ru) в разделе «Основные сведения» не внесены изменения, отраженные в Уставе учреждения по учредителю в соответствии с постановлением администрации города Сельцо от 27.06.2018 №233.

**-**проверка Положения о системе оплаты труда работников МБОУ СОШ№2 показала, что в Положение об оплате труда не внесены изменения постановлений администрации города Сельцо( от 25.09.2014№618,от 23.10.2014 №674,от 29.05.2014 №358, от 18.02.2015№99).

-учреждением в 2018 году не выполнен один показатель качества услуг «Полнота внедрения федеральных государственных образовательных стандартов основной общеобразовательной программы основного общего образования»;

- трудовые договора не соответствуют требованиям распоряжения Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р ( оклад, указанный у работников на 01.09.2018 года не соответствует окладу по тарификации, вместо оклада указан месячный фонд оплаты. Кроме того, отсутствуют в контракте выплаты стимулирующего, компенсационного характера и определения условий осуществления выплат, показателей и критериев их оценки. Оклад, указанный у работников на 01.09.2018 года не соответствует окладу по тарификации, вместо оклада указан месячный фонд оплаты);

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет направлен в прокуратуру города Сельцо, главе города Сельцо, в администрацию города Сельцо. Директору МБОУ СОШ№2 им. Героя России М.А. Мясникова вынесено представление, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

***По «Проверке отдела образования администрации города Сельцо» по целевому и эффективному использованию бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ СОШ №2 им. Героя России М.А. Мясникова» за 2018 год установлено, что:***

-Главным распорядителем бюджетных средств допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе: В нарушение пункта 9 Положения о формировании муниципального задания, муниципальные задания за 2018 год размещаются с нарушением сроков, 2 муниципальных задания не размещены.

Отчеты о выполнении муниципального задания на сайте не опубликованы, не размещены.

- к плану финансово-хозяйственной деятельности не приложены обоснования (расчеты) плановых показателей по выплатам, являющиеся неотъемлемой частью Плана.

- В дополнительном соглашении к трудовому договору оклад не соответствует окладу штатного расписания. На некоторых работников отсутствуют доп. соглашения в связи с изменением.

- в 2018 году установлено недостижение показателей определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597и целевого показателя средней заработной платы, доведенного письмом Правительства Брянской области от 08.11.2017 №8266-07-О по Сельцовскому городскому округу на 2018 год.

- Нарушен порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного на 75,5 тыс. рублей. ( На балансе состоит особо ценное имущество в сумме 725,0 тыс. рублей. В казне числится 649,5 тыс. рублей. В постановлении администрации города Сельцо от 14.12.2015 №707 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества отдела образования города Сельцо» утвержден перечень особо ценного движимого имущества в сумме 649,5 тыс. рублей. Разница между утвержденным имуществом постановлением и числившимся по балансу составляет 75,5 тыс. рублей (интерактивный аппаратно-программный комплекс ввод в эксплуатацию 26.02.2009г.).

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет направлен в прокуратуру города Сельцо, главе города Сельцо, в администрацию города Сельцо. Начальнику отдела образования администрации города Сельцо вынесено представление, содержащие предложение о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, два должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

***По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МДОУ «Детский сад присмотра и оздоровления №1 «Гуси-лебеди» города Сельцо Брянской области за 2018год и 1 квартал 2019года» установлено, что:***

- В нарушение пункта 9 Положения о формировании муниципального задания, муниципальные задания за 2018 год размещались с нарушением сроков экономистом отдела образования;

- Анализ соблюдения норм питания показал, что имеются расхождения от нормативного суточного потребления. Полное соответствие фактического потребления, в сравнении с нормативным, не установлено ни по одному пищевому продукту(анализировалось соответствие норм среднедневному фактическому потреблению продуктов 1 воспитанником в возрасте от 3 до 7 лет) по 12 основным пищевым продуктам).

-не выполнен один показатель качества муниципальной услуги «Число лиц, получившим услугу, не отнесенных к льготной категории» на 7,7%.

- план ПФХД утвержден с нарушением срока на 2 дня.

- Недостижение целевого показателя средней заработной платы отделом образования по МБОУ ДОД №1, доведенного письмом Правительства Брянской области от 08.11.2017 №8266-07-О по Сельцовскому городскому округу на 2018г. для исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 (анализ показал за 2018 год- целевой показатель не исполнен, за 1 квартал 2019 года -целевой показатель не исполнен).

- пункт 6 «Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МБДОУ детский сад присмотра и оздоровления №1 « Гуси-лебеди» г.Сельцо, утвержденного руководителем учреждения не соответствует пункту 3 Приложения 3 к Положению о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных организаций Сельцовского городского округа Постановления администрации города Сельцо от « 19 » декабря 2018 г. № 513.

- при проверке штатного расписания на 01.01.2019 год установлено, что неправильно определены коэффициенты отнесения работников к квалификационным группам должностей работников образовательных организаций помощнику воспитателя-1 штатная единица вместо 1,05, установлен коэффициент 1,1.

Поварам 4 - 5 разрядов ЕТКС(2 штатные единицы), утвержденной Постановлением Минтруда России от 5 марта 2004 г. N 30 неправильно определен коэффициент отнесения работников к квалификационным группам должностей работников образовательных организаций-1,1, следует 1,15.

- трудовой договор с заведующей детским садом не соответствует требованиям распоряжения Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р, что оклад, указанный у работников на 01.09.2018 года не соответствует окладу по тарификации, вместо оклада указан месячный фонд оплаты. Кроме того, отсутствуют в контракте выплаты стимулирующего, компенсационного характера и определения условий осуществления выплат, показателей и критериев их оценки. Оклад, указанный у работников на 01.09.2018 года не соответствует окладу по тарификации, вместо оклада указан месячный фонд оплаты.

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет направлен в прокуратуру города Сельцо, главе города Сельцо, в администрацию города Сельцо. Начальнику отдела образования администрации города Сельцо и заведующей МДОУ «Детский сад присмотра и оздоровления №1 «Гуси-лебеди» вынесено представление, содержащие предложение о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

***По «Проверке эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение муниципального бюджетного учреждения, осуществляющего обучение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» г. Сельцо Брянской области за 2018 год и 1 полугодие 2019 года» выявлено следующее:***

***-*** В нарушение пункта 9 Положения о формировании муниципального задания, муниципальные задания и отчеты о выполнении муниципального задания за 2018 год и за 1 полугодие 2019 года размещаются с нарушением сроков (за 2018 год и 1 полугодие 2019 года - 10 случаев несвоевременного размещения);

-анализ отчета о выполнении муниципального задания за 2018 год показал, что не исполнено 2 показателя, запланированное число обучающихся на 69 человек или на 2,5%. А также среднее число посещений при плане 3,7 факт составил 3,3 или 89,2%.

- Форма 4 трудовых договоров с работниками не соответствует примерной форме трудового договора с работником государственного (муниципального) учреждения приведена в приложении N 3 Распоряжения Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы».

- форма трудового договора с руководителем Учреждения не соответствует постановлению Правительства Российской Федерации от 12.04.2013 г. №329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального договор) учреждения;

в отчетах об исполнении муниципального задания неверно указаны плановые показатели, утвержденные в муниципальном задании (всего 18 случаев-12-за 2018 год и 6 случаев за 1 полугодие 2019 года).

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет направлен главе города Сельцо, в администрацию города Сельцо. Начальнику отдела образования администрации города Сельцо и директору «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» вынесено представление, содержащие предложение о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности

***По Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения СОШ№3 за 2018 год и 1 полугодие 2019года***

-В нарушение пункта 9 Положения о формировании муниципального задания, муниципальные задания за 2018 год размещались с нарушением сроков. На сайте не опубликованы отчеты о выполнении муниципального задания на сайте сети "Интернет" не размещаются за 2018 год и 1 полугодие 2019 года (18 отчетов).

- Не выполнен один показатель качества услуг «Полнота внедрения федеральных государственных образовательных стандартов основной общеобразовательной программы основного общего образования» на 1,21%;

- Недостижение целевого показателя средней заработной платы отделом образования по МБОУ СОШ №3 доведенного письмом Правительства Брянской области от не исполнен целевой показатель доведенный Правительством Брянской области на 2018 год (письмо от 08.11.2017 №8266-07-О). по Сельцовскому городскому округу на 2018г. для исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 (анализ показал за 2018 год- целевой показатель не исполнен.

- к плану финансово-хозяйственной деятельности не приложены обоснования (расчеты) плановых показателей по выплатам, являющиеся неотъемлемой частью Плана;

- Проверка Положений о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБОУ СОШ№3 показала, что в пункте 5 единовременная материальная помощь не установлена конкретными суммами с учетом мнения представительного органа работников( положение согласно постановлению администрации города Сельцо от 01.02.2013 №74 положение согласно постановлению администрации города Сельцо Брянской области» от « 19 »декабря 2018 г. № 513.

- к учету принимались документы, оформленные с нарушением установленных требований ( в приказе по Учреждению от 03.09.2018г. №87/25 отсутствует подпись директора и печать. В приказе №87/27 от 03.09.2018 подпись председателя профсоюзного органа отсутствует, сумма написана карандашом).

- неправомерное списание объектов основных средств на общую сумму 199,6 тыс. рублей.

-Нарушен порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (План-график закупок и план закупок на 2018 год размещены в единой информационной системе в сфере закупок размещены на 3 дня позже).

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет направлен главе города Сельцо, в администрацию города Сельцо. Начальнику отдела образования администрации города Сельцо и директору МБОУ СОШ№3 вынесено представление, содержащие предложение о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний. По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, одно должностное лицо уволено.

# 5. Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий

По предложению Контрольно-счетной палаты Брянской области проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие ««Анализ соответствия правовых актов о нормировании в сфере закупок требованиям действующего законодательства» (параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области), по итогам которого установлено следующее.

Нарушения при нормировании в сфере закупок:

-Требования к порядку разработки правовых актов о нормировании, утвержденные постановлением администрации города Сельцо от 07.06.2016№280 "Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд муниципального образования Сельцовский городской округ, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения" содержат положение об обязательном обсуждении проектов отдельных правовых актов о нормировании на заседаниях общественных советов отмененное Общими требованиями к порядку разработки правовых актов о нормировании утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.05.2015 № 476. Эта работа не была проведена.

-Не утверждены Требования к закупаемым товарам, работам, услугам администрацией города Сельцо и Финансовым отделом администрации города Сельцо.

-Не утверждены Нормативные затраты администрацией города Сельцо.

-Не размещен в единой информационной системе в сфере закупок приказ финансового отдела администрации города Сельцо от 31.12.2015 № 31 "Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций финансового отдела администрации города Сельцо".

-Не осуществлен обязательный ежегодный пересмотр Нормативных затрат утвержденных постановлением города Сельцо от 25.12.2014 № 857 «О требованиях к определению нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Сельцовского городского округа, в том числе подведомственных им казенных учреждений» финансовым отделом администрации города Сельцо".

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет направлен главе города Сельцо, в администрацию города Сельцо. Предложено устранить выявленные нарушения и замечания. По итогам рассмотрения предложений нарушения устранены не только по финансовому отделу и администрации, а в целом по всем главным распорядителям бюджетных средств, бюджетным и казенным учреждениям.

По экспертно-аналитическому мероприятию «Проверка результативности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ за 2018 год» Нарушен порядок принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности (муниципальных) программ. В паспортах муниципальных программ и подпрограмм не выделяются источники финансирования.

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет направлен главе города Сельцо, в администрацию города Сельцо. Направлены предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний. По итогам рассмотрения представления нарушения устранены.

**6. Взаимодействие Контрольно-счетной комиссии с государственными и муниципальными органами**

Большое внимание во взаимодействии Контрольно-счетной комиссии с государственными органами и муниципальными контрольно-счетными органами уделялось укреплению системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля на территории Сельцовского городского округа.

Контрольно-счетная комиссия в отчетном году принимала активное участие в работе Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, в конференциях, семинарах, «круглых столах», проходивших в Брянске**.**

**В связи с проведенным Контрольно-счетной палатой Брянской области а**нализом работы за 1 полугодие 2019 годаза достигнутые результаты в работе, активное участие в деятельности Совета контрольно-счетных органов Брянской области, укрепление финансовой дисциплины и качественное обеспечение муниципального финансового контроля в Сельцовском городском округе Председатель Контрольно-счетной комиссии занесена на Доску почета Контрольно-счетной палаты Брянской области.

В отчетном периоде продолжена работа по заключению соглашений с прокуратурой города и Контрольно-счетной палатой Брянской области.

Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии заключены с прокуратурой г. Сельцо и Контрольно-счетной палатой Брянской области.

В 2019году продолжилось совершенствование стандартов внешнего муниципального финансового контроля, стандартов организации деятельности и методических рекомендаций Контрольно-счетной палаты, направленное на оказание помощи должностным лицам Контрольно-счетной комиссии по исполнению своих полномочий.

**7. Информирование о деятельности Контрольно-счетной комиссии**

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетная комиссия имеет свою страничку на официальном сайте администрации города Сельцо в сети Интернет и размещает информацию о деятельности Контрольно-счетной комиссии по всем основным направлениям.

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии за 2018 год обнародован в местной газете « Сельцовский вестник».

Председатель Контрольно-счетной комиссии зарегистрирован на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет, который предназначен для обеспечения взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также формирования единого информационного пространства КСО.

**8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии**

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной Решением Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии утверждены в размере 1032,7 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной комиссии в отчетном году составило 1021,5 тыс. руб. или 98,9 процента. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии средства израсходованы, в основном, на оплату труда.

В течение отчетного периода кадровая работа в Контрольно-счетной комиссии проводилась в соответствии с федеральным и областным законодательством и правовыми актами Сельцовского городского округа о муниципальной службе (далее – муниципальная служба).

По состоянию на 1 января 2019 года штатная численность Контрольно- счетной комиссии составила 1,25единицы, из них 1 единица –должность -муниципальной службы.

0,25 ед.- должность, не отнесенная к муниципальной службе.

Стаж муниципальной службы муниципального служащего составляет службы Контрольно-счетной комиссии составляет 25,9 лет.

В настоящее время в Контрольно-счетной комиссии сформирован высококвалифицированный кадровый состав: 1 сотрудник имеет высшее профессиональное образование; 0,25ед. сотрудников – среднее профессиональное образование.

В феврале 2019 года в рамках видеоконференции проведен семинар-совещание со специалистами кадровых служб органов местного самоуправления муниципальных образований Брянской области заместителями Губернатора Брянской области по вопросам:

1. О предоставлении сведений о доходах, расходах об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2018 год.

2. О предоставлении сведений об адресах сайтов и или страниц сайтов и информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на которых муниципальным служащим, гражданином Российской Федерации, претендующим на замещение должности муниципальной службы, размещались общедоступная информация, а также данные, позволяющие его идентифицировать.

3. информация Минтруда России о результатах мониторинга фактической штатной численности органов местного самоуправления.

В отчетном периоде в Контрольно-счетной комиссии проводилась целенаправленная работа по осуществлению мероприятий в рамках реализации Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих Указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, соблюдению муниципальным служащим Контрольно-счетной комиссии общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе Брянской области. 13 ноября 2019 года Контрольно-счетной комиссией приказом № 24-рк утвержден план мероприятий по противодействию коррупции на 2019-2021 годы.

В целях участия контрольно-счетного органа в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, председатель Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа включен в состав антикоррупционной комиссии, входящих в состав администрации города.

В соответствии со статьей 7-2 Закона Брянской области от 16.11.2007 N 156-З (ред. от 29.10.2018) "О муниципальной службе в Брянской области" муниципальным служащим Контрольно-счетной комиссии своевременно представлены сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (далее - сведения).

Представленные муниципальным служащим сведения в установленный законодательством срок размещены на официальном сайте администрации на странице Контрольно-счетной комиссии.

# 9. Заключительные положения

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией обеспечена реализация полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной комиссией направлена на решение актуальных вопросов: эффективность организации предоставления и использования бюджетных средств, эффективность использования муниципального имущества, мониторинг реализации законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на территории Сельцовского городского округа.

В 2020 году Контрольно-счетной комиссией будет продолжена

работа по:

-дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения местного бюджета, управления и распоряжения имуществом муниципальной собственности Сельцовского городского округа;

-внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля на территории Сельцовского городского округа;

-расширению взаимодействия с правоохранительными органами, органами государственной власти и контрольно-счетными органами муниципальных образований.

**Председатель   
Контрольно-счетной комиссии Л.В. Тихненко**