**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной комиссии**

**Сельцовского городского округа в 2020 году**

(утвержден приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа от 10 февраля 2021 года № 2-рк)

**г. Сельцо**

Содержание

[1. Вводные положения 3](#_Toc506574393)

[2. Основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии в 2020 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 16](#_Toc506574400)

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

[7. Информирование о деятельности Контрольно-счетной комиссии 17](#_Toc506574402)

[8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии 17](#_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.

Положением о Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа устанавливается, что Контрольно-счетная комиссия является органом местного самоуправления, постоянного действующим органом внешнего финансового контроля.

К основным полномочиям Контрольно-счетной комиссии относятся: контроль за исполнением местного бюджета, внешние проверки годовых отчетов об исполнении местного бюджета, анализ бюджетного процесса в Сельцовском городском округе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

В отчетном периоде приоритетом в деятельности Контрольно-счетной комиссии являлось обеспечение контроля эффективности использования бюджетных ресурсов, муниципального имущества, аудит в сфере закупок.

Отчёт о работе Контрольно-счётной комиссии Сельцовского городского округа за 2020 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 2020 году по выполнению полномочий, определенных законодательством.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии в 2020 году**

Планом работы Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на 2020 год предусмотрено проведение 11 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 4 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий. Все запланированные планом мероприятия – проведены в срок. В рамках проведенных контролльных и экспертно-аналитических мероприятий было охвачено 16 объектов, общий объем проверенных средств составил 428187,4 тыс. рублей, из них:

4 контрольных мероприятия, в рамках которых охвачено 4 объекта, общий объем проверенных средств составил 64721,8 тыс. рублей,

* 7 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачены 12 объектов, общий объем проверенных средств составил 363465,4 тыс. рублей.

Проведено 6 внешних проверок отчетов главных распорядителей об исполнении бюджета Сельцовского городского округа за 2019 год и сводный отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа, отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2020 года, за полугодие 2020 года, за 9 месяцев 2020 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 2019 год» составлена аналитическая справка и по результатам проверки даны рекомендации.

По экспертно-аналитическому мероприятию «Проверка соблюдения требований законодательства при формировании и использовании дорожного фонда за 2019 год» составлена аналитическая справка, по результатам проверки даны рекомендации .

Кроме того, Контрольно-счетной комиссией в 2020 году проведена экспертиза проекта решения о местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. По итогам указанной экспертизы подготовлено и направлено в Совет народных депутатов города Сельцо и администрацию города Сельцо заключение на проект решения о местном бюджете на 2021-2023 годы и дано 5 предложений, которые реализованы в полном объеме.

Вместе с тем Контрольно-счетной комиссией в 2020 году проводились экспертизы проектов решений Совета народных депутатов города Сельцо, внесенных на рассмотрение в Совет народных депутатов, по итогам которых подготовлено15 заключений и дано 15 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 решения ХII конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области от 27.04.2018 №3, информация о выявленных нарушениях отражена в отчете о работе Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа в 2020 году по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля) (далее – Классификатор нарушений).

По итогам проведенных 4 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий установлено 121 нарушение, предусмотренное Классификатором нарушений, из них 97 нарушений не имеет стоимостную оценку и 24 нарушения, имеющих стоимостную оценку на общую сумму 1107,6 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2019 году – 1098,3 тыс. рублей, в 2020 году – 9,3 тыс. 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)** | **2020 года** | **2019 года** | **до 2018 года включи-тельно** |
| **Всего** | | **1119** | **1 002,1** | **7,2** | **994,9** |  |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **46** | **110,7** | **7,2** | **103,5** |  |
| **1.2.** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **46** | **110,7** | **7,2** | **103,5** |  |
| 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) | 5 |  |  |  |  |
| 1.2.95. | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений | 25 | 110,7 | 7,2 | 103,5 |  |
| 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) | 13 |  |  |  |  |
| 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) | 2 |  |  |  |  |
| **2.** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **24** | **404,2** |  | **404,2** |  |
| 2.1. | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | 3 |  |  |  |  |
| 2.2. | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 8 | 404,2 |  | 404,2 |  |
| 2.4. | Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом | 3 |  |  |  |  |
| 2.9. | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | 7 |  |  |  |  |
| 2.11. | Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ | 3 |  |  |  |  |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | **31** | **280,1** |  | **280,1** |  |
| 3.6. | Нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия | 1 |  |  |  |  |
| 3.7. | Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, злоупотребления при осуществлении таких прав, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли | 1 |  |  |  |  |
| 3.9. | Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно, прибыли | 5 |  |  |  |  |
| 3.20. | Неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей | 1 | 2,0 |  | 2,0 |  |
| 3.23. | Непроведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности унитарного предприятия, государственных внебюджетных фондов | 1 |  |  |  |  |
| 3.27. | Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков | 1 |  |  |  |  |
| 3.37. | Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий | 20 |  |  |  |  |
| 3.60. | Непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом | 1 | 278,1 |  | 278,1 |  |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **18** | **207,1** |  | **207,1** |  |
| 4.10. | Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | 1 |  |  |  |  |
| 4.19. | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 1 |  |  |  |  |
| 4.26. | Ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки | 1 |  |  |  |  |
| 4.28. | Не включение в контракт (договор) обязательных условий | 5 |  |  |  |  |
| 4.41. | Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством | 3 |  |  |  |  |
| 4.45. | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) | 3 | 207,1 |  | 207,1 |  |
| 4.53. | Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию | 4 |  |  |  |  |

\* Вместе с тем установлено 97 нарушений и недостатков, неимеющих стоимостной оценки в соответствии с Классификатором нарушений. Кроме того, установлен 2 факта неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму105,5 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено 4 акта, и 6 отчетов. Для принятия мер по итогам данных мероприятий Контрольно-счетной комиссией в адрес руководителей учреждений и организаций было направлено 4 представления.

Информация по материалам всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий главе города Сельцо, главе администрации города Сельцо, всего направлено 23 информационных письма.

Из выявленных финансовых нарушений объем нарушений, сумма подлежащая устранению, составила 815,0 тыс. рублей, на сегодняшний день во исполнение представлений Контрольно-счетной комиссии приняты меры по устранению нарушений на сумму 815,0 тыс. рублей. Внесены необходимые изменения и дополнения в нормативно-правовые акты, устранены нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности и прочие нарушения.

**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 «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов города Сельцо «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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, предложено 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 2021-2023 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 7000 тыс. рублей в каждом году. Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга составит в 2021 году-536,0 тыс. рублей, в 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов направлено в Совет народных депутатов города Сельцо и главе администрации города Сельцо.

## **3.2. Оперативный контроль**

В 2020 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 2020 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 Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также экспертизе отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Сельцовский городской округ» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 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 6 проектов решений Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов города Сельцо **«**О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 году подготовлены заключения на отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 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 2020 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 2019 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 «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №4 «Сказка» города Сельцо Брянской области» за 2019 год** установлено, что:

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

-На официальном сайте соответствующего органа местного самоуправления Сельцовского городского округа (главного распорядителя средств местного бюджета) в сети Интернет муниципальные задания и отчеты о выполнении муниципального задания не были размещены в установленном порядке.

- Проверка отчета о выполнении муниципального задания на 01.01.2020 года показала, что из 15 утвержденных плановых показателей муниципальной услуги не правильно указаны 6, что не дает возможности сделать выводы о выполнении показателей качества муниципальной услуги.

- к плану финансово-хозяйственной деятельности не приложены обоснования (расчеты) плановых показателей по выплатам, являющиеся неотъемлемой частью Плана, формируемые в соответствии с таблицами согласно приложения к приказу по отделу образования администрации города Сельцо от 29.12.2018 №234 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет отдел образования администрации города Сельцо Брянской области».

- Отсутствуют приказы в связи с изменениями нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в течение года.

-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).

-Базовые оклады в штатном расписании на 01.01.2019г. для младшего обслуживающего персонала работников рабочих профессий рассчитаны неправильно, т.е излишне запланирована базовая часть фонда оплаты труда, что привело к нарушению структуры оплаты труда . Сумма излишне рассчитанной базовой части фонда оплаты труда составила 5,5 тыс. руб. За 8 месяцев сумма излишне выплаченных средств за счет базовой части фонда оплаты труда составила 44,0 тыс. руб.

-при проверке трудовых договоров и дополнительных соглашений установлено,что в дополнительных соглашениях отсутствует оклад, а на некоторых работников отсутствуют дополнительные соглашения к договорам.

- при проверке договоров на питание установлено, что в контракты (договора) не включены обязательные условия, в частности: цена контракта, которая является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; о сроках оплаты товара, работы или услуги,

-В договорах, заключенных с единственным поставщиком, поставка товаров, оказание услуг осуществляется по заявкам Заказчика, что приводит к снижению фактической суммы договора, при этом не заключались дополнительные соглашения с уточнением фактической суммы поставки товаров, оказания услуг. Отклонение сумм по договорам и отпущенным товарам согласно накладным составило 207,1 тыс. рублей. Акты сверки отсутствуют, отмечено неправильное оформление договоров.

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет направлен главе города Сельцо, Главе администрации города Сельцо. Начальнику отдела образования и заведующей муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №4 «Сказка» города Сельцо вынесено представление, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены. Два должностных лица привлечено к дисциплинарной ответственности.

***По «Проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности «Муниципального бюджетного учреждения многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Сельцо Брянской области» за 2019 год»*** установлено, что:

-с утверждением нового Положения об оплате труда, изменения в коллективный договор не вносились.

-Учетная политика Учреждения применялась не последовательно из года в год, а ежегодно утверждалась новая. Ежегодное утверждение новой учетной политики противоречит требованиям Закона о бухгалтерском учете.

-В учетной политике не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета,формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

-Не утвержден лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения;

-К учету принимались первичные учетные документы, в которых отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты, в авансовых отчетах не заполняется остаток, а также номера и даты расходных кассовых ордеров выдачи денежных средств.

-Не ведутся инвентарные карточки учета на основные средства;

-К учету принимались приказы, в которых отсутствуют порядковые номера.

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет направлен Главе города Сельцо и Главе администрации города Сельцо. Директору

МФЦ ПГ и МУ 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, должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

***По «Проверке эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1 имени Героя Советского Союза В.А. Лягина» города Сельцо за 2019 год и 1 полугодие 2020 года» установлено, что:***

- Локальными актами учреждения (приказами) на основании протокола заседания комиссии по распределению конкретных размеров выплат симулирующего характера по Учреждению, директору Учреждения за проверяемый период была незаконно выплачена материальная помощь и стимулирующие выплаты в сумме 17311,0 рублей, сумма отчислений 5227,92 руб. Стимулирующие выплаты и материальная помощь руководителю может выдаваться только на основании приказа начальника Отдела образования города Сельцо. Во время проверки незаконно полученная сумма удержана из заработной платы директора по его заявлению.

- Положение о системе оплаты труда Учреждения не соответствует постановлению администрации города Сельцо от « 19 »декабря 2018 г. № 513 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда муниципальных бюджетных образовательных организаций Сельцовского городского округа»;

- На сайте Учреждения (школа1сельцо.рф.) отсутствуют правовые нормативные документы Учреждения (Устав учреждения и др.);

- Муниципальное задание утверждено позже установленного Порядком формирования муниципального задания срока на 1 день;

- В нарушение постановления администрации города Сельцо от « 19 »декабря 2018 г. № 513 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда муниципальных бюджетных образовательных организаций Сельцовского городского округа» коллективным договором не утверждено: Положение о системе оплаты труда работников Учреждения, Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, Положение о выплатах из компенсирующей части фонда оплаты труда и Положение о порядке распределения неаудиторной занятости.

- Допущена ошибка при расчете заработной платы в тарификации, в связи с этим четырем работникам недоплатили заработную плату за 8 месяцев в сумме 7,2 тыс. рублей.

- При проверке трудовых договоров установлено,что на некоторых работников отсутствуют дополнительные соглашения к договорам.

- Проведенный анализ исполнения бюджетных ассигнований за 1 полугодие 2020 года показал, что показатели отчетов об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности ( по собственным доходам учреждения, по субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели) форма по ОКУД 0503737 не соответствуют плану финансово-хозяйственной деятельности на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов (отчет от 11.06.2020г.) и данным отчета о поступлениях и выплатах за июнь 2020г.

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№1 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 финансово-хозяйственной деятельности « МУП Жилкомхоз» г.Сельцо за 2019 год*** *г.* ***выявлено следующее:***

***-*** Неправомерно выплачена заработная плата в сумме 41,5 тыс. рублей разнорабочим по содержанию жилого фонда, т.к. жилого фонда на этот момент в МУП "Жилкомхоз"на балансе не числилось.

- Излишне начислены и произведены выплаты (премии) и отпускных сотрудникам в сумме 0,6 тыс. руб. ( неправильно применен коэффициент при расчете отпускных.

-согласно п.3.3 "Положения об оплате труда и материального стимулирования" предусмотрены выплаты за выслугу лет. Оплата за выслугу лет не производилась т.к. был не регламентирован порядок выплат.

-Нормативным правовым актом органа местного самоуправления не утверждены предельные нормы соотношения среднемесячной заработной платы для руководителя муниципального унитарного предприятия и главного бухгалтера;

-Годовая отчетность составлена с нарушениями требований законодательства: в пояснительной записке отсутствует анализ дебиторской и кредиторской задолженности;

-установлено отсутствие подтверждающих первичных документов на просроченную кредиторскую и дебиторскую задолженность ;

-Учетная политика Предприятия применялась не последовательно из года в год, а ежегодно утверждалась новая. Ежегодное утверждение новой учетной политики противоречит требованиям Закона о бухгалтерском учете. Кроме того,учетная политика учреждения не в полной мере соответствует требованиям действующего законодательства;

-Проверка бухгалтерского баланса Предприятия за 2019 год показала, что имеются расхождения с главной книгой по счету 01 "Основные средства на сумму 404,0 тыс. руб. и по счету 60.1" Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на сумму 138,0 тыс. руб. В главной книге отражено, в балансе нет. Не поставлены на баланс объекты капитального вложения.

-Авансовые отчеты оформлялись и принимались к учету с нарушением установленных требований. В авансовых отчетах отсутствуют суммы (перерасхода, остатка) в строке «предыдущий аванс», а также не заполняются (остаток внесен, перерасход выдан) суммы, выданные по расходным кассовым ордерам и дата выдачи;

-В течение года не проводились инвентаризации наличных денежных средств в кассе;

-При смене руководителя не была проведена полная инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

-Отсутствуют инвентарные карточки учета основных средств на переданные объекты основных средств;

-В инвентарных карточках на поступившие основные средства отсутствуют основные качественные и количественные показатели, а именно амортизационная группа объектов основных средств ОКОФ, что не дает провести анализ начисления износа основных средств;

-Не проводилась инвентаризация имущества и обязательств учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

-Кассовая книга за 2019г. сброшюрована, но листы книги не скреплены печатью.

-В нарушение абз.1 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, резерв по сомнительным долгам в МУП «Жилкомхоз» не создан;

-Муниципальным унитарным предприятием не исполнена обязанность по перечислению части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 2,0 тыс.руб.

- В Уставе Предприятия неправильно указан размер уставного капитала, выше, чем указанный в ЕГЮРЛ;

-Содержание Устава не соответствует п.3 статьи 9 Федерального закона от 14 ноября 2002 года N 161-ФЗ " О государственных и унитарных предприятиях";

- в Уставе неверно указан фактический адрес нахождения МУП «Жилкомхоз»;

-Учредителем в отношении МУП не осуществляются следующие полномочия:

\* по определению порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;

\* по утверждению бухгалтерской отчетности и отчетов унитарного предприятия;

\* по утверждению показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролю за их выполнением;

\* по принятию решений о проведении аудиторских проверок, утверждении аудитора и определении размера оплаты его услуг; в связи с чем предприятием не проведена обязательная ежегодная аудиторская проверка годовой отчетности независимым аудитором.

-Уплаченные штрафы, пени, неустойки, повлекли за собой увеличение затрат Предприятия и, следовательно, уменьшили прибыль Предприятия в сумме 1,1 тыс. руб.

-к договорам аренды не прилагается спецификация расчета арендной платы, исходя из этого, не предоставляется возможным сделать анализ эффективности использования сданного в аренду имущества;

-На объекты основных средств, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения предприятия;

-Муниципальное унитарное предприятие часть имущества, находящегося в хозяйственном ведении, сдано в аренду без согласования с собственником имущества;

-В нарушение статьи 16 Закона об унитарных предприятиях, пункта 3.12 Устава не был создан резервный фонд, предназначенный для покрытия убытков Предприятия.

-неправомерно произведена оплата по договору срок действия, которого закончился 31.12.2013 г., и нового договора не заключалось,писем о том что, не будет пролонгирован договор нет, сумма по договору 13500 руб., кроме того нарушен пункт договора, о том,что ООО «Жилкомхоз» сдал в субаренду арендованное имущество(гараж, литер А) без письменного согласия Арендодателя»,что также является нарушением.

- В ходе проверки было установлено, что к договорам аренды не прилагается спецификация расчета арендной платы, исходя из этого, не предоставляется возможным сделать анализ эффективности использования сданного в аренду имущества.

-Муниципальное унитарное предприятие часть имущества, находящегося в хозяйственном ведении, сдало в аренду на основании решения Совета народных депутатов города Сельцо от 28.04.2011 №5-501 *« О предоставлении МУП «Жилкомхоз» права заключения договоров аренды муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за предприятием», хотя в* соответствии с пунктом 2 статьи 18 Федерального закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» *государственное или муниципальное предприятие*[*не вправе*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_100466/#dst100031)*продавать принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества или иным способом распоряжаться таким имуществом без согласия собственника имущества государственного или муниципального предприятия».*

- При проверке соблюдения государственным заказчиком – проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок (44-ФЗ) товаров, работ, услуг для муниципальных нужд было установлено:

Отсутствие соответствующего образования в сфере закупок у контрактного управляющего, отсутствие повышения квалификации у контрактного управляющего по программам дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

-План-график в учреждении не утвержден;

-В контракты (договоры) не включены обязательные условия, в частности: цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; о сроках оплаты товара, работы или услуги;

-Осуществлена закупка без размещения извещения в единой информационной системе;

-В нарушении части 1 статьи 103 Закона 44-ФЗ заключенные контракты с субъектами естественных монополий в 2019 году Предприятием не размещались в Реестре контрактов.В управление Федерального казначейства по Брянской области не направлена информация о заключении контрактов (договоров).

-МУП "Жилкомхоз" оплачивал по договору Брянскому химическому заводу 50 -летия СССР за отпуск тепловой энергии за жилой дом, который не состоит у него на балансе или на забалансовом счете без своевременного возмещения расходов ООО"Жилкомхоз".

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет направлен Главе города Сельцо, в администрацию города Сельцо. Главе 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.Отчет о проведении данного контрольного мероприятия направлен в Контрольно-ревизионное управление Брянской области.

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

# 5. Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий

В соответствии с планом работы на 2020 год было проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия:

Экспертно-аналитического мероприятие «Проверка результативности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ за 2019 год» проверено 7 муниципальных программ, общая сумма проверенных средств по программам составила 327180,3 тыс. руб.

Анализ результативности муниципальных программ произведен в соответствии с положениями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа», утвержденного постановлением администрации города Сельцо от 29 октября 2013 года № 684 с дополнениями и изменениями. Оценка достижения целей и решения задач муниципальных программ производилась по бальному принципу, учитывающему степень достижения результата индикатора результативности мероприятий, при фактическом уровне расходов бюджета за отчетный период. В результате произведенной оценки сделаны следующие выводы: неэффективных программ нет,

плановая эффективность достигнута у пяти программ,эффективность выше плановой признана у 2 программ.

По экспертно-аналитическому мероприятию «Проверка результативности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ за 2019 год» составлена аналитическая справка и по результатам проверки даны рекомендации.

По экспертно-аналитическому мероприятию «Проверка соблюдения требований законодательства при формировании и использовании дорожного фонда за 2019 год» проверен объем средств в сумме 36285,3 тыс. рублей, составлена аналитическая справка, по результатам проверки даны рекомендации.

Контрольно-счетной комиссией Сельцовского городского округа отчет о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях 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 Совета контрольно-счетных органов Брянской области, в связи с коронавирусом были проведены дистанционно 6 видеодокладов аудиторами и главными инспекторами Контрольно-счетной палаты Брянской области**.**

**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 2019 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии утверждены в размере 1072,3 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной комиссии в отчетном году составило 1003,7 тыс. руб. или 93,7 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 2020 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 26,9 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 январе 2020 года в рамках видеоконференции председатель КСК принимала участие в семинаре-совещании, который проводили специалисты кадровых служб органов местного самоуправления муниципальных образований Брянской области управлением государственной службы и кадров администрации Губернатора Брянской области по вопросам:

1.Роль профсоюзов в развитии и укреплении социального партнерства;

2. О планировании работы по организации вручения юбилейных медалей «75 лет Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945г..»;

3. О предоставлении сведений о доходах, расходах об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2019 год.

4.О принятии Распоряжений Правительства Российской Федерации от 20.09.2019 №2140-р « О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» и от 20.11.2019№2745-р « О внесении изменений в Распоряжение Правительства Российской Федерации от 26.05.2005№667-р.

5. 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.

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 28.07.2020) "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 октябре 2020 года председатель контрольно-счетной комиссии прошла профессиональные курсы переподготовки в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Института государственного управления и контрактной системы».

В 2021 году Контрольно-счетной комиссией будет продолжена

работа по дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения местного бюджета,внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля на территории Сельцовского городского округа.

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