**Томская область**

**Дума Первомайского района**

**РЕШЕНИЕ**

с.Первомайское 31.01.2020 № 436

Об утверждении отчета о работе Контрольно-счетного органа Первомайского района за 2019 год

Заслушавотчет о работе Контрольно - счетного органа Первомайского района за 2019 год

ДУМА ПЕРВОМАЙСКОГО РАЙОНА РЕШИЛА:

Утвердить отчет о работе Контрольно - счетного органа Первомайского района за 2019 год согласно приложению.

Председатель Думы

Первомайского района Г.А.Смалин

9

|  |  |
| --- | --- |
|  |  Приложение к решению Думы Первомайского района от \_31.01.2020 № 436  |

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетного органа Первомайского района за 2019 год**

Отчет подготовлен в соответствии с требованием раздела 20 Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.10.2011 № 95 (с изменениями), и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетного органа Первомайского района (далее – Контрольно-счетный орган) в 2019 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

**Общие сведения**

Контрольно-счетный орган Первомайского района в 2019 году осуществлял свою деятельность в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа 18.12.2018г. №32 (далее – План работы на 2019 год).

План работы на 2019 год был сформирован с учетом необходимости реализации полномочий Контрольно-счетного органа, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», направлений деятельности, определенных Регламентом Контрольно-счетного органа Первомайского района утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа 28.02.2012 №2, а также в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с Соглашением о передаче Контрольно-счетному органу Первомайского района полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 27.07.2017г., на основании решения Совета Улу-Юльского сельского поселения 23.11.2018 №16 «О назначении проверки Контрольно-счетным органом Первомайского района финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомхоз» в План работы на 2019 год включена «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомхоз»

Приказом председателя Контрольно-счетного органа «О внесении изменений и дополнений в План работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2019 год» 10.01.2019г №2, в План работы на 2019 год пунктом 4.2. включена ««Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в целях достижения показателей государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно) совместно с Контрольно-счетной палатой Томской области (Капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ - софинансирование за счет средств местного бюджета) на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области утвержденного приказом председателем контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 №49.

Приказом председателя Контрольно-счетного органа «О внесении изменений в план работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2019 год» от 22.11.2019 №18, из Плана работы на 2019 год исключена «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных некоммерческому партнерству «Первомайский бизнес-центр» в 2018 году в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Первомайском районе на 2018-2020 годы» (в связи с временной нетрудоспособностью инспектора Контрольно-счетного органа).

Исполнение Плана работы позволило рассмотреть и проанализировать различные вопросы и сферы деятельности органов исполнительной власти, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств, а также принять необходимые меры для устранения нарушений. Показатели деятельности Контрольно-счетного органа, характеризующие количество проведенных контрольных мероприятий, соответствуют средним, сложившимся за последние годы. А сравнение количественных показателей, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году показывает, что преобладающей в деятельности Контрольно-счетного органа является аналитическая направленность.

Организация работы в 2019 году, как и в предыдущие годы, строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение законодательства проверяемыми объектами.

В соответствии с планом работы в 2019 году проведено 67 мероприятия, в том числе 18 (26,8%) контрольных и 49 (73,2%) экспертно-аналитических мероприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 | 2018 | 2019 |
| Количество | Отклонения | % | Количество | Отклонения | % | Количество | Отклонения | % |
| Всего мероприятий: | 43 | 10 | 130,3 | 59 | 16 | 137,2 | 67 | +8 | 113,5 |
| Контрольные шт. | 20 | 3 | 117,6 | 20 | 0 | 100,0 | 18 | -2 | 90,0 |
| Экспертно-аналитические шт. | 23 | 7 |  | 39 | 16 | 169,6 | 49 | +10 | 125,6 |
| Охвачено объектов шт. | 17 | 0 | 100 | 52 | 35 | 305,9 | 55 | +20 | 105,8 |
| Проверено бюджетных средств тыс.руб. | 1430109,7 | 628685,6 | 178,4 | 1896483,9 | 466374,2 | 132,6 | 5787437,5 | +3890953,6 | В 3,1 раз больше |
| Фактов выявленных Нарушений шт. | 302 | 191 | В 2,7 раза | 559 | 257 | 185,1 | 515 | -44 | 92,1 |
| Сумма выявленных нарушений тыс.руб | 18223,4 | 11930,3 | В 2,9 раза | 20594,4 | 2371,0 | 113,0 | 244665,7 | +224071,3 | В 11,9 раз больше |

Из данных анализа таблицы следует, что 2017 году проведено 43 мероприятия - 20 (46,5%) контрольных и 23 (53,5%) экспертно-аналитических мероприятий. В 2018 году проведено 59 мероприятия из них 20 или 33,9% контрольных мероприятий и 39 или 66,1%экспертно-аналитических мероприятий. За отчетный 2019 год количество проведенных мероприятий составило 67 что на 13,5% или на 8 мероприятий больше итогов 2018 года. В разрезе проверок контрольных мероприятий проведено 18, что на 2 или на 10,0% меньше итогов 2018 года, а экспертно-аналитических увеличилось на 10 или 25,6 % и составили 49. Снижение количества проведенных контрольных мероприятий по отношению к 2018 году произошло за счет проведения объемного контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности), целевого использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ в рамках совместного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Томской области, которое проводилось с 15.01.2019 г. по 28.06.2019 г., а также исключением из Плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2019 год, на основании приказа председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района 22.11.2019 №18 «Проверки целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных некоммерческому партнерству «Первомайский бизнес-центр» в 2018 году в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «развитие малого и среднего предпринимательства в Первомайском районе на 2018-2020 годы».

По итогам контрольных мероприятий в Думу Первомайского района и Главе Первомайского района представлены Отчеты о результатах контрольного мероприятия.

За отчетный период 2019 года контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 55 объекта что на 20 или 5,8% больше итогов 2018 года, объем проверенных средств местных бюджетов составил:

- 202199,5 тыс. рублей акты контрольных мероприятий,

- 922037,2 тыс. рублей внешняя проверка годовых отчетов ГРБС

- 922882,97 тыс. рублей исполнение бюджетов сельских поселений за 2018 год,

- 1812798,2 тыс. рублей проекты Решений о бюджете на 2020 год.

- 1927519,6 тыс. рублей проведение финансово-экономических экспертиз нормативно-правовых актов (заключения на внесении изменений в бюджет, исполнение бюджета квартальное).

В ходе контрольных мероприятий выявлено 515 факта нарушения действующего законодательства, допущенных при планировании и исполнении местных бюджетов, из них:

- Нарушения при формировании бюджетов 150 (24464,28 тыс. рублей) (сельские поселения, район);

- Нарушения в ходе исполнения бюджетов 104 (1078,7 тыс. рублей) (сельские поселения, район);

- Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности ГРБС 147 (45492,94 тыс. рублей) (;

- Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц 31 (149048,5 тыс. рублей) (МУП «Жилкомхоз», МБОУ Первомайская СОШ);

- Факты нарушений и недостатков, допущенных в деятельности органов учреждений, при выполнении установленных им задач и функций (прочие нарушения) 83 (24199,12 тыс. рублей).

Нецелевое использования бюджетных средств в сумме 190,0 тыс. рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 191,34 тыс. руб.

Объем выявленных нарушений составил 244665,7 тыс. рублей.

На основании выявленных нарушений по всем актам контрольных мероприятий, руководителям проверенных объектов вынесены представления на устранение выявленных нарушений и недостатков порядка ведения бухгалтерского учета, кассовой дисциплины и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также руководителям вышестоящих органов (учредителям) направлены информационные письма о результатах проведенных контрольных мероприятий. В течение года с контроля снято 4 представления. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений Контрольно-счетного органа, либо о том, что работа по ним ведется. По представленной информации, после проведенных проверок, в отношении виновных лиц руководителями проверяемых объектов были применены меры дисциплинарной ответственности.

Согласно штатному расписанию численность Контрольно-счетного органа по состоянию на 01.01.2020 года – 2 человека.

**Экспертно-аналитическая работа**

Экспертно-аналитические мероприятия направлены на обеспечение системы контроля, реализуемой в 2019 году на двух стадиях:

**-предварительного контроля:**

 проведение экспертизы проектов:

- решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы (далее - МО «Первомайский район»);

- решения Совета Комсомольского сельского поселения «О принятии бюджета муниципального образования Комсомольское сельское поселение на 2020 - 2022 годы»;

- решения Совета Куяновского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Куяновское сельское поселение на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы»;

- решения Совета Новомариинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Новомариинское сельское поселение Первомайского района Томской области на очередной 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов»;

- решения Совета Улу-Юльского сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района Томской области на очередной 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годы»;

- решения Совета Первомайского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Первомайское сельское поселение на 2020 год»;

- решения Совета Сергеевского сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования Сергеевское сельское поселение на 2020 год и на плановый период 2021и 2022 г.».

проектов решений Думы Первомайского района, предусматривающих внесение изменений в нормативно-правовые акты, поступивших в Контрольно-счетный орган для подготовки заключений или предложений;

 проведение финансово-экономической экспертизы муниципальных и ведомственных программ.

проведение проверки порядка составления муниципального задания муниципальными казенными учреждениями подведомственным бюджетным и автономным учреждениям.

**-последующего контроля:**

за исполнением бюджета МО «Первомайский район», предусматривающего проведение внешних поверок годовых отчетов об исполнении бюджета за 2018 год муниципального образования «Первомайский район» Томской области и сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями по передаче полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу Первомайского района (далее – Соглашения).

Для непосредственной реализации этих задач в 2019 году проведено 49 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

**- экспертиза проекта решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы, по итогам которой, подготовлено заключение на основании, которого можно сделать вывод:**

1. Проект решения «Об бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» внесен на рассмотрение в Думу Первомайского района в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.06.2019 №388.
2. Согласно статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения о бюджете района представлены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район».

- на 2020 год: прогнозируемый общий объём доходов бюджета в сумме 578570,9 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 109562,1 тыс. руб., безвозмездные поступления из других уровней бюджета в сумме 469008,8 тыс. руб., общий объём расходов в размере 575978,9 тыс. руб., общий объем профицита – 2592,0 тыс. руб.

- на 2021 год и на 2022 год: прогнозируемый общий объём доходов бюджета на 2021 год в сумме 552423,5 тыс. руб., на 2022 год 542295,0 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы на 2021 год в сумме 114295,7 тыс. руб., на 2022 год 110899,7 тыс. руб., безвозмездные поступления из других уровней бюджета в сумме на 2021 год 438127,8 тыс. руб., на 2022 год 431395,3 тыс. руб., общий объём расходов на 2021 год в размере 548723,5 тыс. руб., на 2022 год 542295,0 тыс. руб., общий объем профицита на 2021 год 2022,0 тыс. руб., на 2022 год 0,0 тыс. руб.

1. Представленный проект составлен сроком на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 13 Положения о бюджетном процессе.
2. Перечень утвержденных в проекте доходов в основном соответствует статьям 41, 42, 56, 57 Бюджетного кодекса РФ.
3. Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом, в основном сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса РФ.
4. При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статьям 33 и 35 Бюджетного кодекса РФ.
5. Требования, предусмотренные статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены. При формировании проекта решения о бюджете выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга, согласно статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, и предельного объема расходов на его обслуживание в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, предельного размера дефицита бюджета в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. В Проекте решения о бюджете района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов не предусмотрен размер резервного фонда.
6. В соответствии со сатьей.28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 19 Положения о бюджетном процессе, на основании распоряжения Главы Первомайского района от 08.11.2019 №626 Проект решения о бюджете района представлен на публичных слушаниях 19 ноября 2019 года.
7. Проект решения бюджета района и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общие требования к структуре и содержанию Проекта решения бюджета района, установленные **статьей 184.1** Бюджетного кодекса и статьей 18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.06.2019 №388 в целом соблюдены.

Представленный проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления района.

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы

***Думе Первомайского района:***

Проект решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» принять в первом чтении с учетом замечаний и предложений Контрольно - счетного органа Первомайского района

***Администрации Первомайского района:***

В целях устранения высказанных замечаний ко второму чтениювнести поправки в проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы исходя из замечаний, изложенных в настоящем Заключении.

**- Проведение финансово-экономической экспертизы проектов ведомственных целевых программ и муниципальных программ (далее – Программ):**

Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов на период 2016-2020 годы»

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Первомайского района на 2020 – 2022 годы».

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Первомайского района на 2018-2020 годы».

Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры муниципальных образовательных организаций Первомайского района на 2019-2021 годы»

Муниципальная программа «Развитие сельскохозяйственного производства в муниципальном образовании «Первомайский район» на 2020 – 2022 годы»

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в МО «Первомайский район» на 2020 - 2022 годы»

Муниципальная программа «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в муниципальном образовании Первомайский район на 2019-2021 годы»

Муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Первомайском районе на 2019-2021 годы»

Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий в Первомайском районе» на 2020-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы».

Муниципальная программа «Здоровье и образование» на 2019-2021 годы»

Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Первомайском районе на 2018-2020 годы»

Муниципальная программа «Развитие системы дополнительного образования».

Муниципальная программа «Развитие туризма на территории Первомайского района Томской области на 2018-2022 годы»

Муниципальная программа «Комплексная безопасность образовательных учреждений на 2020-2022 годы»

Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Первомайского района на 2020-2022гг.»

Ведомственная программа «Ветеран» на 2018-2020 годы»

В ходе экспертизы Программ выявлены нарушения:

- в расхождении текстовой части Программ и Паспортах Программ;

- в характеристиках программных мероприятий из паспорта Программ с Перечнем и описанием программных мероприятий текстовой части Программ;

- в наименовании Программ из проектов Постановлений и наименованием Программ в Паспорте;

- обоснование ресурсного обеспечения Программ не содержит описание возможности привлечения помимо средств бюджета Первомайского района внебюджетных средств, средств федерального бюджета и областного бюджета;

- некоторые Программы не содержат показатели измеримости цели, в соответствии с которыми осуществляется проверка достижение цели, не установлены сроки достижения цели и этапы реализации Программ, не содержат оценку эффективности расходования бюджетных средств, не разработана методика оценки эффективности Программ.

Заключения, подготовленные по результатам осуществления экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля, направлялись в Думу Первомайского района и разработчикам проектов документов.

**- Заключение по результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области:**

- отчеты об исполнении бюджета МО «Первомайский район» I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года представлены в Контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса и статьи 7 «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.06.2019 №388 (далее – Положение о бюджетном процессе). Исходя из мониторинга исполнения бюджета, можно сделать вывод, что исполнение бюджета МО «Первомайский район» за I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В 2019 году составлено 11 заключений на внесения изменений в решение Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2019 год» от 27.12.2018 №334 (далее - Внесения изменений в решение о бюджете района). В целом предоставленные для заключения внесения изменений в решение о бюджете района соответствуют бюджетному законодательству.

В 2017 году между Думой Первомайского района и Советами депутатов сельских поселений заключены соглашения по передаче полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу Первомайского района.

В рамках Соглашений проведены экспертизы и подготовлено 6 заключений по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельских поселений за 2018 год. Во всех заключениях администрациям муниципальных образований сельских поселений рекомендовано утвердить отчеты об исполнении бюджетов с учетом замечаний изложенных по текстам заключений, внести исправления в бюджетную отчетность и устранить допущенные ошибки в приложениях к проектам решения Советов.

Также в рамках Соглашений проведено 6 экспертиз проектов решений о бюджете поселений:

- Совета Комсомольского сельского поселения «О принятии бюджета муниципального образования Комсомольское сельское поселение на 2020 - 2022 годы» (далее – МО Комсомольское сельское поселение);

- Совета Куяновского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Куяновское сельское поселение на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» (далее – МО Куяноское сельское поселение);

- Совета Новомариинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Новомариинское сельское поселение Первомайского района Томской области на очередной 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» (далее – МО Новомариинское сельское поселение);

- Совета Улу-Юльского сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района Томской области на очередной 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годы» (далее – Улу-Юльское сельское поселение);

- Совета Первомайского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Первомайское сельское поселение на 2020 год» (далее – МО Первомайское сельское поселение);

- Совета Сергеевского сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования Сергеевское сельское поселение на 2020 год и на плановый период 2021и 2022 г.» (далее – МО Сергеевское сельское поселение).

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данных проектов бюджета, документов, представленных с проектом бюджета, действующему бюджетному законодательству.

Анализ информации, полученной в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий, показал следующее:

- Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, не полностью соответствует требованиям статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ;

- Нарушение статьи 184.1. Бюджетного Кодекса РФ в проекте решения о бюджете отсутствуют основные характеристики бюджета, а именно объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде;

- Пояснительная записка к Проекту бюджета не в полной мере раскрывает информацию об особенностях подхода к формированию бюджета и не содержит расчеты основных параметров формирования бюджета, а также числовые данные Пояснительной записке не всегда соответствуют числовым данным Приложений к Пояснительной записке;

- Имеет место несоответствие требованиям Приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в наименовании доходов, кодов видов доходов поступлений в бюджет, кодов видов расходов, в Приложениях к Проектам бюджетов;

- Наименования бюджета указанные в Проектах решения о бюджете сельских поселений не соответствует учредительным документам – Уставам сельских поселений.

В целом по итогам экспертизы Проектов бюджета сельских поселений сформированы заключения о возможности принятия Проектов бюджетов поселений при условии устранения выявленных нарушений.

Заключения на Проекты решений направлялись Советам депутатов сельских поселений и Главам сельских поселений.

**Проверка порядка составления муниципального задания муниципальными казенными учреждениями подведомственным бюджетным и автономным учреждениям.**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в муниципальном казенном учреждении «Отдел культуры Администрации Первомайского района» (далее МКУ «Отдел культуры», составлена аналитическая записка, по итогам которой сделаны выводы и предложения:

1. В Приказ МКУ «Отдел культуры» от 14.07.2017 № 14 об утверждении «[Порядк](#P54)а формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений культуры и [Порядк](#P695)а финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями культуры», не внесены изменения, исключающие применение ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых учреждениями культуры.

2. Содержание формы муниципального задания, утвержденной Приложением №1 к приказу МКУ «Отдел культуры» от 14.06.2017 № 14 «Порядок формирования задания в учреждениях культуры» не в полном объеме соответствует требованиям Постановления Администрации Первомайского района от 18.12.2015 № 289 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

3. В нарушении пункта 2 Постановления Администрации Первомайского района от 18.12.2015 №289 Муниципальные задания на 2019 год для муниципального автономного учреждения «Централизованная библиотечная система Первомайского района» (далее – МАУ «ЦБС»), муниципального автономного учреждения «Первомайский районный краеведческий музей» (далее – МАУ «РКМ»), муниципального автономного образовательного учреждения «Первомайская детская школа искусств» (далее МАОУ ДО «Первомайская ДШИ»), муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района» (далее – МАУ «ЦКС») составлялись руководителями данных учреждений.

4. Муниципальные задания на 2019 год сформированы всем муниципальным автономным учреждениям, подведомственным МКУ «Отдеул культуры» с нарушениями требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 10 Порядка от 22.08.2017 № 308а, Постановления Администрации Первомайского района от 18.12.2015 № 289.

5. В нарушении пункта 6 Порядка финансового обеспечения муниципального задания расчет базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг, МКУ «Отдел культуры», для проведения экспертно – аналитического мероприятия не представлен.

Предложения по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия:

[Порядок](#P54) формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений культуры и [Порядок](#P695) финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями культуры утвержденных приказом муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» от 14.07.2017 № 14 привести в соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ и Постановления Администрации Первомайского района от 18.12.2015 № 289 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями и дополнениями).

**Контрольная работа**

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год следующих главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС): Администрации Первомайского района, Финансовое управление Администрации Первомайского района, Думы Первомайского района, муниципального казенного учреждения «Управление образования Администрации Первомайского района», Управления сельского хозяйства администрации Первомайского района, муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района», Управления имущественных отношений Администрации Первомайского района, Контрольно-счетного органа Первомайского района, (объем охваченных проверкой средств составил 793649,5 тыс. руб.).

Результаты проведенной внешней проверки выявили некоторые недостатки годовой отчетности ГАБС:

Не обеспечена полнота предоставления бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности – Пояснительной запиской (ф.0503160) предоставлена информация по отчетности, которая отменена к предоставлению.

Несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Приказу Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Приказ №191н).

Несоответствие содержание форм регистров бухгалтерского учета требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не описаны формы, которые необходимо описать ввиду отсутствия числовых значений.

В соответствии с п.7 Инструкции №191н главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений, формируют сводную (консолидированную) бюджетную отчетность с учетом выверки взаимозависимых показателей годовой, квартальной сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, сформированной ими на основании бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, представленной бюджетными, автономными учреждениями по формам и в порядке, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

При проведении проверки сводной бюджетной отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений предоставленной в муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» и муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Первомайского района» за 2018 год оценивались такие показатели как: своевременность и полнота представляемой отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой отчетности, установленного Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция №33н).

Однако в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год установлены следующие нарушения требований Инструкции №33н:

Имеет место не заполнение отдельных строк и граф в формах бюджетной отчетности, а также в некоторых формах бюджетной отчетности не описаны причины отклонений по заданным критериям.

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не описаны формы, которые необходимо описать ввиду отсутствия числовых значений.

В рамках Соглашений проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год следующих главных администраторов бюджетных средств: администрации муниципального образования Первомайское сельское поселение, администрации муниципального образования Комсомольское сельское поселение, администрации муниципального образования Куяновское сельское поселение, администрации муниципального образования Новомариинское сельское поселение, администрации муниципального образования Сергеевское сельское поселение, администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» (далее – МО Первомайское сельское поселение, МО Комсомольское сельское поселение, МО Куяновское сельское поселение, МО Новомариинское сельское поселение, МО Сергеевское сельское поселение, МО «Улу-Юльское сельское поселение») (объем охваченных проверкой средств, расходы сельских поселений с учетом безвозмездных поступлений, составил 128387,7 тыс. руб.).

Основным недостатком бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – администраций муниципальных образований сельских поселений за 2018 год является недостаточная информативность: не заполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, представление Пояснительной записки без учета требований по оформлению и составу информации, неполная информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГРБС и ГАБС Контрольно-счетным органом проведена камерально, без выхода на проверяемые объекты. Нарушения подробно отражены в актах по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района.

Выявленные в ходе проверки отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность данных, предоставленных в отчёте об исполнении местного бюджета за 2018 год.

Планом работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2019 года утвержденного приказом председателя КСО 18.12.2018 №32 (далее – План работы КСО на 2019год) было запланировано проведение 5 проверок тематического характера и Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд (выборочно) по которым объект мероприятий выбирается в течении года.

В 2019 году Контрольно-счетным органом Первомайского района проведены 5 контрольных мероприятия тематического характера в результате которых выявлено нарушений на сумму 35661,8 тыс. рублей. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд проведен в рамках контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомхоз» и «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в целях достижения показателей государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно) совместно с Контрольно-счетной палатой Томской области (Капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ – софинансирование за счет средств местного бюджета) в результате которых выявлено нарушений на сумму 149048,5 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ – нецелевого использования бюджетных средств в сумме 190,0 тыс. руб.:

МБОУ Первомайская СОШ - Учреждением использованы бюджетные средства на инструментальное обследование помещений № 1,2,3 хозблока находящихся по адресу: с. Первомайское, ул. Советская, 20б в сумме 170 тыс.руб. на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1.2 Соглашения от 18.04.2018 № 159;

МАОУ ЦКС - на основании Протокола по распределению премий (из средств фонда стимулирующего характера) от 30.11.2018, Приказом №153 от 30.11.2018 «О премировании» за участие в конкурсе на получение денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территориях сельских поселений Томской области, и их работникам в 2018 году, и получившим финансовую поддержку (целевая статья 10193L4670), выплачена премия в сумме 20,0 тыс. руб. за счет средств, субсидии на финансовое обеспечение достижения целевых показателей по плану мероприятий («Дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Первомайском районе» в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры (целевая статья 1016440650).

Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 191,34 тыс. рублей по разработке по заказу МБОУ Первомайской СОШ в 2018 году проектно-сметной документации на «Капитальный ремонт системы вентиляции», подготовленной ООО «Архитектурно-проектное бюро» которая оказалась невостребованная в ходе проведения капитального ремонта.

По итогам контрольных мероприятия предложено:

- МБОУ Первомайская СОШ рассмотреть возможность по возврату муниципальному казенному учреждению «Управление образования Первомайского района» использованные бюджетные средства на инструментальное обследование помещений № 1,2,3 хозблока находящихся по адресу: с. Первомайское, ул. Советская, 20б в сумме 170 тыс. руб. как израсходованные средства на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1.2 Соглашения от 18.04.2018 № 159 и являющиеся, нецелевым использованием бюджетных средств.

- МАОУ ЦКС рассмотреть возможность по возврату в доход областного бюджета выплаченную премию в сумме 20,0 тыс. руб., согласно Приказу № 153 от 30.11.2018 « О премировании» за участие в конкурсе на получение денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территории сельских поселений Томской области, и их работникам в 2018 году, и получившим финансовую поддержку (субсидия предоставлена по целевой статье 10193L4670), за счет средств субсидии на финансовое обеспечение достижения целевых показателей по плану мероприятий (Дорожной карте) «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Первомайском районе» в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры (целевая статья 1016440650).

В ходе акта встречной проверки «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности), целевого использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ в рамках совместного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Томской области» выявлены нарушения предусматривающие административную ответственность:

- по части 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (далее – КоАП РФ), за нарушения Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) материалы проверки направлены в Комитет государственного финансового контроля Томской области. Комитетом государственного финансового контроля Томской области 15.08.2019 г вынесено Определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

- по частям 2.1. и 3 статьи 7.30. КоАП РФ за нарушения Закона №44-ФЗ, материалы проверки направлены в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области. Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений предоставил уведомление от 16.10.2019 №42-04-0143 «О рассмотрении материалов проверки», в котором по результатам рассмотрения материалов проверки отказано в возбуждении дела об административном правонарушении по части 2.1. статьи 7.30. КоАП в связи с истечением сроков давности и по части 3 статьи 7.30. КоАП в связи с отсутствием события административного правонарушения.;

- по статье 15.14. КоАП РФ:

 - за использование бюджетных средств в сумме 170 тыс.руб на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1.2 Соглашения от 18.04.2018 № 159 «о предоставлении в 2018 году субсидии Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Первомайской средней общеобразовательной школе Первомайского района, на капитальный ремонт и разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций реализации государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (далее - Соглашение от 18.04.2018 № 159), что в соответствии со статьей 306.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств. Председателем КСО на руководителя МБОУ Первомайская СОШ составлен Протокол №1 «Об административном правонарушении» от 03.10.2019 года. Судебным участком №1 Асиновского судебного района Томской области представлено Постановление о прекращении дела об административном правонарушении (производство №5-661/2019) так как на момент рассмотрения материалов дела 13.12.2019 истек срок давности (время совершения административного правонарушения – 11.10.2018 и 18.10.2018 (платежные поручения на перечисление №22091 от 18.10.2018 и №21641 от 11.10.2018 ООО «Инженерно-строительный центр «Стройпроект»).

 -за использование бюджетных средств в сумме 1217,676 тыс.руб. на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1.1. и п. 1.2 Соглашения от 18.04.2018 № 159 на оплату ООО «СМУ № 7» фактически не выполненных объемов работ: по устройству дощатых покрытий в объеме 2009,7 м2, по уплотнению грунта пневматическими трамбовками в объеме 2805,66 м3, неиспользованного материала «Вата минеральная «ISOVER» Звукозащита-50» в объеме 46,24 м3., что в соответствии со ст. 306.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств. Председателем КСО на руководителя МБОУ Первомайская СОШ составлен протокол №2 об административном правонарушении от 03.10.2019. Судебным участком №1 Асиновского судебного района Томской области представлено Постановление о назначении административного наказания (производство 5-660/2019) руководителю МБОУ Первомайская СОШ в виде административного штрафа в размере 20,0 тыс. руб.

 - за использование средств субсидии сумме 339,043 тыс.руб. на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1.1. и п. 1.2 Соглашения от 18.04.2018 № 159 - на оплату ООО «СМУ № 7» демонтажных работ по хозяйственному блоку находящегося по адресу с. Первомайское, ул. Советская, 20б, на общую сумму 339,043 тыс. руб., что в соответствии со ст. 306.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств. Председателем КСО на руководителя МБОУ Первомайской СОШ составлен Протокол №3 об административном правонарушении от 03.10.2019. Судебным участком №1 Асиновского судебного района Томской области представлено Определение по делу об административном правонарушении от 25.10.2019 в котором указано что дело об административном правонарушении, предусмотренное статьей 15.14. КоАП в отношении директора МБОУ Первомайская СОШ возвратить, в связи истечением срока давности привлечения к административной ответственности (срок истек 26.06.2019).

По результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомхоз» - по части 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ, за нарушения Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» материалы проверки направлены в Комитет государственного финансового контроля Томской области.

**1.Проверка целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам МАУ «Централизованная клубная система Первомайского района» за 2018 год**

**Цель контрольного мероприятия:** Проверить целевое и эффективное использование средств на выплату заработной платы работникам МАУ Централизованная клубная система Первомайского района, а также правильность и обоснованность её начисления.

**Основные вопросы контрольного мероприятия:**

1.Проверка соблюдения действующего законодательства в части регулирования оплаты труда работников МАУ Централизованная клубная система Первомайского района и анализ структуры штатного расписания.

2. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы МАУ Централизованная клубная система Первомайского района.

По итогам контрольного мероприятия сделаны выводы и предложения:

1. В Соглашениях о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в части формирования фонда оплаты труда установлены нарушения:

- Соглашение №10 от 29.01.2018, Соглашение №14 от 20.02.2018, Соглашение №26 от 19.10.2018 и Соглашение №30 от 20.11.2018 составлены с нарушением требований Порядка предоставления субсидий на иные цели, в части указания цели (Соглашение №30 от 20.11.2018г) и в части предоставления отчетности по предоставленным субсидиям;

- показатели сумм на оплату труда в Смете расходов на 2018 год не соответствуют данным Плана ФХД, Главной книги. (Соглашение от 15.01.2018 №1-МЗ/2018, Соглашение №10 от 29.10.2018г, Соглашение №26 от 19.10.2018г);

- показатели объема предоставленной субсидии в виде материальной помощи молодым специалистам МАУ «ЦКС» по муниципальной целевой программе «Меры поддержки кадрового обеспечения в Первомайском районе на 2016-2018г.г.» в сумме 7588,0 руб., не соответствует фактическим данным бухгалтерского учета в сумме 4595,33 руб. (Соглашение №26 от 19.10.2018г);

- не корректно указан получатель субсидии в разделе 1 «Предмет Соглашения» в Соглашении №26 от 19.10.2018 а также в пункте 1 в дополнительных Соглашениях №1 от 19.11.2018 и №2 от 31.12.2018 к Соглашению №26 от 19.10.2018 неверно указано наименование Субсидии;

- в нарушении пунктов 2.3.3., 2.3.4. и 2.3.5. Соглашения №028/18 от 18.01.2018, в Соглашении №10 от 29.01.2018 (между МКУ «Отдел культуры Администрации Первомайского района» и МАУ «ЦКС» не установлены обязательные показатели результативности получения субсидии, не определены отчеты о произведенных расходах на указанные цели, а также не определена отчетность по использованию субсидии МАУ «ЦКС».

2. Внарушении пункта 2.1.1. Соглашения №14 от 20.02.2018 платеж в сумме 2470,10 тыс. руб. по сроку до 26.02.2018 перечислен несвоевременно - 28.02.2018 платежным поручением №003343.

3. В Соглашении №14 от 20.02.2018, целевой показатель по среднесписочной численности работников 79,3 человек, не соответствует целевому показателю Соглашения №067/18 от 20.02.2018, не учтены требования по использованию субсидии на повышение заработной платы административно-управленческого персонала, основного и вспомогательного персонала, обеспечить достижение ежемесячного размера среднемесячной заработной платы работников в соответствии с заявленной, обеспечить предельный уровень соотношения заработной платы руководителей учреждений культуры и средней заработной платы работников учреждений культуры в кратности установленной нормативно-правовым актом муниципального образования «Первомайский район» а также не определены форма и сроки сдачи отчетов, которые необходимы для контроля расходования и достижения целевых показателей (индикаторов) по основной деятельности по МАУ «ЦКС», целевых показателей по «дорожной карте» по МАУ «ЦКС».

4. В Положении по распределению стимулирующих выплат от 28.04.2018 в разделе 2. «Виды стимулирующих выплат» не установлена методика и размеры распределения стимулирующих выплат от общего объема стимулирующей части фонда оплаты труда: по итогам работы; за интенсивность; за успешное выполнение важных и срочных работ; оперативность, исполнение тех или иных видов дополнительных работ, неучтенных в должностных обязанностях; за качество и высокие результаты работы, а также не определен максимальный размер премии за руководство и кураторство над коллективами, имеющими звание «Народный» и «Образцовый», а также отсутствуют оценочные листки (лист результативности) с показателями и критериями оценок эффективности деятельности работников, руководителя, заместителей руководителя МАУ «ЦКС» и индивидуальные показатели эффективности работы специалистов, в соответствии с которыми производятся выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, качество выполняемых работ, премиальные выплаты по итогам работы, а также иные выплаты стимулирующего характера.

5. На основании Протокола по распределению премий (из средств фонда стимулирующего характера) от 30.11.2018, Приказом №153 от 30.11.2018 «О премировании» за участие в конкурсе на получение денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территориях сельских поселений Томской области, и их работникам в 2018 году, и получившим финансовую поддержку (целевая статья 10193L4670), выплачена премия в сумме 20,0 тыс. руб. за счет средств, субсидии на финансовое обеспечение достижения целевых показателей по плану мероприятий («Дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Первомайском районе» в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры (целевая статья 1016440650).

Выплаченную премию сумме 20,0 тыс. руб. с целевой статьи 1016440650, на основании статьи 38 Бюджетного кодекса РФ можно расценивать как нарушение принципа адресности и целевого использования бюджетных средств, а также и как следствие в соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ - нецелевым использованием бюджетных средств.

6. Штатное расписание составлено с нарушениями требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»

7. В нарушение статей 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приложения № 2 Приказа Минфина России № 157н, Приложений №2, №3, № 5 к Приказу Минфина России № 52н:

- установлены нарушения в заполнении Журнала операций (ф. 0504071), Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504121), Записка - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), Расчетно - платежная ведомость (ф. 0504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402),

- установлено отсутствие первичных учетных документов к Журналу операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям,

- установлены несоответствия сумм начисления заработной платы (отпуска) с данными бухгалтерского учета, в также математические ошибки,

 - установлено неверное начисление стимулирующей выплаты в виде ежемесячной надбавки к должностному окладу за суммированный стаж работы в отрасли культуры (без учета районного коэффициента) (выборочно, недоначислено 3076,40 руб., излишне начислено 3730,74 руб.).

8. В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 13.05.1992 №309 «О повышении районных коэффициентов в отдельных районах и городах Томской области» имеет место отсутствие начисления районного коэффициента (выборочно, в сумме 3261,29 руб.), в также начисление в завышенном размере (выборочно, в сумме 1001,26 руб.).

9. В нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» установлено:

- неверное начисление сумм, причитающихся к выплате за предоставленный отпуск в 2018 году (выборочно, недоначислено 28296,25 руб., излишне начислено 1641,64 руб.),

- неверное исчисление средней заработной платы при предоставлении отпуска работнику, имеющему право на предоставление дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства, в соответствии со статьей 262 Трудового кодекса (из расчетного периода не исключалось время, а также начисленные за это время суммы), излишне начислено в сумме 1749,34 руб.,

10. В нарушение требований Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2014 № 1048 «О порядке предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами» предоставление дополнительных оплачиваемых выходных дней работникуосуществлялось без оформления приказа и без предоставления работником необходимых подтверждающих документов.

11. В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, требований пункта 18 Приложения №2 к Приказу Минфина России № 157н, раздела 2 Приложения 5 к Приказу Минфина России № 52н исправление ошибок, выявляемых специалистом, осуществляющим бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ЦКС» (в части начисления и выдачи заработной платы) не производится на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

12. Локальным актом МАУ «ЦКС» не определен порядок выдачи расчетного листка с учетом требований конфиденциальности.

13. В проверяемом периоде учет субсидий на иные цели осуществлялся по счету 520581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов», без учета изменений, внесенных пунктами 2.65, 2.66 приложения к Приказу Минфина России от 31.03.2018 № 67н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», пунктом 2 которого определено его применение при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 года.

14. В нарушение пункта 308 Приказа Минфина России № 157н, пункта 190 Приказа Минфина России № 183н, Письма Минфина России № 02-06-07/11164 от 05.04.2013 в МАУ «ЦКС» в проверяемом периоде не осуществлялся учет принимаемых, принятых (денежных (авансовых) обязательств, показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на счете 050000000 «Санкционирование расходов».

Установленные нарушения в ходе проведения проверки целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам МАУ «ЦКС» указывают на ведение слабого внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями пунктов 1.5, 2.3 приложения № 18 «Положение о внутреннем финансовом контроле» к Учетной политике Учреждения.

Направить в адрес муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района» представление Контрольно-счетного органа Первомайского района для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам проверки направить информационное письмо учредителю муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района» Муниципальному казенному учреждению «Отдел культуры Администрации Первомайского района».

Направить отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам МАУ «Централизованная клубная система Первомайского района» за 2018 год:

- в Думу Первомайского района,

- Главе Первомайского района.

**2. «Проверка финансово - хозяйственной деятельности МУП «Жилкомхоз»**

**Цели контрольного мероприятия**: соблюдение МУП «Жилкомхоз» законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций, полноты выполнения работ (оказания услуг), использования муниципального имущества, достоверности бухгалтерского учета и отчетности, учет предоставленных субсидий, организация закупок

**Вопросы мероприятия:** 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих финансово хозяйственную деятельность МУП «Жилкомхоз».

2.Анализ организации и ведения бухгалтерского учета.

3.Трудовые отношения, расчеты по оплате труда.

4.Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомхоз».

5.Учет Субсидии на компенсацию расходов по организации теплоснабжения энергоснабжающим организациям, использующим в качестве топлива нефть

6.Организация закупок.

**По итогам контрольного мероприятия сделаны выводы и предложения:**

МУП «Жилкомхоз»

1. Нарушения Федерального закона № 161-ФЗ:

- в нарушении статьи 16 Федерального закона №161-ФЗ и пункта 4.8. Устава Предприятия в МУП «Жилкомхоз» не создан резервный фонд для покрытия убытков;

- в нарушении статьи 17 Федерального закона № 161-ФЗ, отчисления части прибыли в бюджет муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» не производилось;

- Штатное расписание МУП «Жилкомхоз» на 2018 год не согласовано с собственником имущества – Администрацией муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение»;

2. Нарушения Трудового кодекса РФ:

Статьи 50 - Коллективный договор МУП «Жилкомхоз» на 2007-2009 не зарегистрирован в органе местного самоуправления муниципальное образование «Первомайский район».

Коллективный договор на 2016 – 2018 годы к проверке не представлен.

Части 1 статьи 57 - в трудовых договорах не отражены обязательные сведения и условия:

- не определены условия оплаты труда - размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника,

- установлен срок действия трудового договора в течение 3 месяцев, с момента заключения.

На момент проверки к Трудовым договорам не составлялись дополнительные соглашения о продлении трудового договора, об изменении месячной тарифной ставки (оклада).

Статьи 57 - при заключении Дополнительного соглашения от 02.12.2017 об изменении и дополнении к Трудовому договору от 02.12.2013 внесены изменения о продлении срок действия Трудового договора с 02.12.2017 по 02.12.2019, изменения о размере заработной плате не внесены.

Статьи 68 - содержание приказов (распоряжений) о приеме на работу работников не соответствует условиям заключенных трудовых договоров;

Пункта 1 статьи 123 - Графики отпусков сотрудников предприятия за проверяемый период к проверке не представлены;

Статьи 136 – не установлены сроки выплаты заработной платы;

3. В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Приказа Минфина России от 31.10.2000 №94н, Приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н, Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49:

Учетная политика МУП «Жилкомхоз»:

- содержит ссылки на нормативно – правовые документы, утратившие силу;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета не содержит применяемые счета бухгалтерского учета,

- не утверждены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;

- не установлен порядок учета и контроля за хозяйственными операциями, движением материально - производственных запасов.

В нарушение норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н), в МУП «Жилкомхоз» не разработаны и не утверждены внутренние положения, иные организационно - распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально - производственных запасов.

4. По результатам анализа организации и ведения бухгалтерского учета установлено:

- не осуществлены бухгалтерские записи по учету Уставного капитала;

- не оформлено бухгалтерскими записями поступление недвижимого имущества в хозяйственное ведение, передаваемое собственником имущества и приобретаемого самостоятельно;

- локальным актом МУП «Жилкомхоз» не установлены лимиты стоимости для отнесения объекта к составу основных средств либо к составу материально - производственных запасов;

- установлено неправомерное расходование денежных средств на обслуживание объектов материальных ценностей, не учтенных в бухгалтерском учете предприятия;

- установлено отсутствие количественно – суммового учета материальных ценностей;

- не закреплен локальным актом МУП «Жилкомхоз» метод округления в рублях, без учета копеек применяемого для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций;

- наличие дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и заказчиками в Главной книге не подтверждается Журналами – ордерами, Ведомостями учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами, содержащими данные по контрагентам, по состоянию на отчетную дату и дату, следующую за отчетным периодом.

- не оформляются акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами.

- установлены нарушения Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- установлено отсутствие локального акта МУП «Жилкомхоз» об установлении норм расхода топлива и других горюче – смазочных материалов в соответствии с Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», Акта контрольного заезда;

- в нарушение Указаний банка № 3210-У в МУП «Жилкомхоз», для ведения операций по приему наличных денежных средств не определен лимит остатка наличных денег, установлены нарушения при оформлении кассовых документов, ведении кассовой книги, не определены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег;

-установлены нарушения Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 при заполнении Табеля учета рабочего времени;

- в МУП «Жилкомхоз» не разработаны и не утверждены локальным актом критерии (показатели) для начисления премиальных выплат;

- установлены нарушения правильности начисления среднего заработка в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

- установлены нарушения Постановления Госкомстата России №1при заполнении формы Записка – расчет.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) содержит недостоверные данные с регистрами бухгалтерского учета – Главной книги

Анализируя показатели регистров бухгалтерского учета и Бухгалтерского баланса, можно сделать вывод, что Бухгалтерский баланс за период 2016-2018 г.г. содержит недостоверные данные, в связи с чем невозможно, дать полноценную характеристику финансового положения МУП «Жилкомхоз».

При ведении бухгалтерского учета допущены существенные ошибки, которые и привели к несогласованности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также на правильность определения финансового результата предприятия.

На протяжении анализируемого периода деятельность МУП «Жилкомхоз» была крайне неэффективной, связи с тем, что предприятие имеет убытки, значения показателей рентабельности принимают отрицательные значения. Все вышеизложенное обуславливает необходимость разработать эффективность работы МУП «Жилкомхоз».

5. Нарушены требования Порядка предоставления субсидии и Соглашений о предоставлении субсидии

В нарушении требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 №92н и Плана счетов бухгалтерского учета в МУП «Жилкомхоз» не ведется учет целевого финансирования по Субсидии в целях компенсации разницы цены на нефть.

6. В нарушении пункта 14 Постановления Правительства РФ «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» от 10.09.2012 № 908 подтверждающий документ распоряжение (приказ) утверждающий план закупки товаров, работ, услуг при проверке не представлен.

В нарушении Закона №223-ФЗ и Положения о закупках 2016г. в МУП «Жилкомхоз» не создана единая постоянно действующая закупочная комиссия.

7. Нарушение Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ:

статей 17 и 21 - Планы закупок и Планы-графики на 2017 год и на 2018 год не утверждены и не размещены на официальном сайте,

части 3 статьи 38 в МУП «Жилкомхоз» не издано Положение о контрактной службе, не утвержден контрактный управляющий,

статей 38 и 112 в МУП «Жилкомхоз» не создана контрактная служба и не назначен контрактный управляющий,

статьи 7 Закона №44-ФЗ и статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации не размещение информации о заключенных договорах (контрактах) и отсутствует реестр договоров.

Администрация муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение»:

В нарушении пункта 2 статьи 17 Федерального закона №161-ФЗ органом местного самоуправления, а именно Администрацией муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» не разработан порядок, не утверждены размеры и сроки перечисления в бюджет части прибыли.

В нарушении пункта 2 статьи 21 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 6.7 Устава Предприятия, собственником имущества унитарного предприятия – Улу-Юльским сельским поселением не установлен порядок проведения аттестации директора МУП «Жилкомхоз».

В нарушении статьи 20 Федерального закона №161-ФЗ порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности на муниципальном уровне не утверждался, показатели эффективности деятельности унитарного предприятия не утверждались.

В нарушении статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия Администрация муниципального образования Улу-Юльское сельское поселение в отношении МУП «Жилкомхоз» не принял решение о проведении аудиторских проверок.

Нарушение требований Порядка предоставления субсидии, а именно:

- пункта 1 в части формулировки цели субсидии;

- пункта 2 Субсидия за 2017 и 2018 г.г. предоставлялась без Распоряжения Главы администрации Улу - Юльского сельского поселения;

-пункта 6 - расчет размера компенсации представлялся в Администрацию Первомайского района, а не в Администрацию муниципального образования «Улу - Юльское сельское поселение».

В нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» не проведена обязательная проверка целевого и эффективного использования выделенной Субсидии МУП «Жилкомхоз» за проверяемый период 2016 – 2018 годы.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

**Муниципальному унитарному предприятию «Жилкомхоз»:**

1. Организовать ведение финансово - хозяйственной деятельности МУП «Жилкомхоз» в соответствии с требованиями Федерального закона №161-ФЗ, Устава муниципального унитарного предприятия «Жилкомхоз», муниципальных правовых актов.

2. Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Приказа Минфина России от 31.10.2000 №94н, Приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н, Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 №92;

3. Разработать в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» учетную политику Учреждения.

4. Разработать и утвердить Коллективный договор, Положение об оплате труда, Положение о премировании в соответствии с нормами Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального законодательства в сфере нормирования труда и нормативно - правовыми актами муниципального уровня.

5. Обеспечить заключение Трудовых договоров, осуществление трудовых отношений с работниками предприятия в соответствии с требованиями Трудового кодека РФ.

6. Утверждение штатного расписания осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона № 161-ФЗ.

7. Обеспечить ведение кассовой дисциплины в строгом соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

8. Обеспечить предоставление отчетности и иных документов, регламентированных Федеральным законом № 161-ФЗ и Уставом Предприятия Собственнику имущества - Администрации муниципального образования «Улу - Юльское сельское поселение».

9. При получении Субсидии соблюдать требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» энергоснабжающим организациям, использующим в качестве топлива нефть, разработанного и утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» от 18.03.2013 №5 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» энергоснабжающим организациям, использующим в качестве топлива нефть».

10. При планировании закупок руководствоваться требованиями Федерального закона №44-ФЗ, Федерального закона №223-ФЗ, а также иными нормативно - правовыми документами, регламентирующими осуществление закупок.

11.Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим упущения и нарушения, выявленные в результате проведенной проверки.

**Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение»:**

1. Осуществлять права собственника имущества унитарного предприятия, а также осуществлять контроль за финансово - хозяйственной деятельностью, в соответствии со статьей 20 Закона №161-ФЗ и Устава муниципального унитарного предприятия «Жилкомхоз».

2. В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации проводить обязательную проверку целевого и эффективного использования выделенной Субсидии МУП «Жилкомхоз».

Направить в адрес МУП «Жилкомхоз» Представление Контрольно - счетного органа Первомайского района для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В адрес Главы Администрации муниципального образования «Улу - Юльское сельское поселение» направить информационное письмо о доведении информации по результатам проведенного мероприятия «Проверка финансово - хозяйственной деятельности МУП «Жилкомхоз».

В связи с тем, что у Контрольно - счетного органа нет полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях в сфере закупок, в соответствии с частью 4. статьи 7.29.3 КоАП РФ, материалы проверки в рамках аудита в сфере закупок будут направлены в Комитет контроля в сфере закупок Томской области для принятия по ним мер ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.

**3. Проверка целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам МБОУ ДО «Центр дополнительного образования для детей» за 2018 год**

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение ЦДОД - анализ системы оплаты труда, а также правомерное использование средств на выплату стимулирующей части заработной платы, правильность и обоснованность её начисления.

**Вопросы мероприятия: 1.**Общие сведения Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей»

2.Проверка соблюдения действующего законодательства в части регулирования оплаты труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» и анализ структуры штатного расписания

3.Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей»

**Нарушения, недостатки и выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Локальные акты МБОУ ДО «ЦДОД» не согласованы с Председателем профсоюзного комитета:

«Положение о системе оплаты труда руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» МБОУ ДО «ЦДОД» (Приложение №1 к Положению о системе оплаты труда работников МБОУ ДО «ЦДОД», утвержденного Приказом МБОУ ДО «ЦДОД» №7-О от 21.02.2017),

«Положение о стимулирующих и премиальных выплатах работников МБОУ ДО «ЦДОД» (Приложение № 2 к Положению о системе оплаты труда работников МБОУ ДО «ЦДОД», утвержденного Приказом МБОУ ДО «ЦДОД» №7-О от 21.02.2017),

«Положение об оказании материальной помощи работникам муниципального бюджетного образовательного учреждения «Центр дополнительного образования для детей» МБОУ ДО «ЦДОД» (Приложение №3 к Положению о системе оплаты труда работников МБОУ ДО «ЦДОД», (утвержденного Приказом №7-О от 21.02.2017).

2. Номера Приложений, регулирующие систему оплаты, нормирования труда, а также стимулирующие выплаты, изложенные в Коллективном договоре, не соответствуют номерам приложений, представленных для проверки.

3. Положение о системе оплаты труда работников МБОУ ДО «ЦДОД» имеет неточности, а именно:

содержит ссылку на документ, утративший силу «Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Первомайского района» утвержденного Постановлением Администрации Первомайского района 10.09.2009 №130», в связи с принятием нового «Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Первомайского района» утвержденного постановлением Администрации Первомайского района 28.10.2016 №308 (далее – Положение об оплате труда №308), также не учтено «Положение об оплате труда по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений Первомайского района» утвержденного постановлением Администрации Первомайского района 28.09.2009 №149 (далее – Положение об оплате труда №149);

размеры должностных окладов согласно пунктам 2.1 и 2.2. не соответствуют размерам должностных окладов, утвержденных Положением об оплате труда №308 и Положением об оплате труда №149;

пункт 3.5. дублирует пункт 3.4. и имеет одно смысловое значение.

4. В пункте 1.7. Положения о стимулирующих выплатах, ежемесячная стимулирующая надбавка к должностному окладу за первую и высшую квалификационную категорию не соответствует размеру надбавок, утвержденных Положением об оплате труда №308.

5. Приложением №1 к Положению о системе оплаты труда работников определен перечень должностей работников учреждений, которым устанавливаются компенсационная выплата за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, однако в нормативно - правовых и локальных документах МБОУ ДО «ЦДОД» это приложение отсутствует.

6. В нарушение пунктов 2.1., 2.3. 2.16. Положения о порядке установления и изменения учебной нагрузки педагогических работников МБОУ ДО «ЦДОД», утвержденного приказом директора МБОУ ДО «ЦДОД» от 04.09.2018, в течение 2018 года вносились изменения в тарификационный список без уведомления работников учреждения.

7. К проверке не представлен нормативно - правовой документ о распределении компенсационной выплаты за работу в образовательной организации, расположенной в сельской местности, в зависимости от категории квалификации.

8. В нарушение Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Первомайского района, утвержденного Постановлением Администрации Первомайского района от 28.10.2016 №308 и раздела 4 Коллективного договора в МБОУ ДО «ЦДОД» неверно исчислялась доплата Сельских (педагогу – психологу, методисту).

9. Установлены нарушения Трудового кодекса РФ:

статьи 57 - в Трудовых договорах (выборочно) не указаны: идентификационный номер налогоплательщика, место заключения трудового договора, все доплаты и надбавки,

статьи 67 - в Дополнительных соглашениях к Трудовым договорам отсутствует подпись работника о получении второго экземпляра Трудового договора,

статьи 68 – изменения условий оплаты труда не внесены в Трудовые договора,

статьи 74 и пункта 2.16. Положения о порядке установления и изменения учебной нагрузки - в Трудовые договора работников не внесены изменения об изменении учебной нагрузки, а также в личных делах сотрудников отсутствуют приказы с ознакомлением сотрудников об изменении учебной нагрузки;

10. В МБОУ ДО «ЦДОД» установлено издание приказов на стимулирующие надбавки и компенсации, не предусмотренные Положением о стимулирующих и премиальных выплатах работникам МБОУ ДО «ЦДОД», утвержденного приказом МБОУ ДО «ЦДОД» от 25.09.2017 №49-0.

11. Приказы МБОУ ДО «ЦДОД» содержат ссылку на документ, утративший силу «Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Первомайского района», утвержденного Постановлением Администрации Первомайского района 10.09.2009 №130, в связи с принятием нового «Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Первомайского района» утвержденного постановлением Администрации Первомайского района 28.10.2016 №308.

12. В Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2, суммы, в том числе подтверждающие операции по оплате труда, отражаются бухгалтерскими проводками, не имеющими содержание (наименование) операции, что является нарушением требований пункта 3 Приложения №5 к Приказу Минфина России №52н.

13. Отсутствие бухгалтерских записей (хозяйственных операций) на поступление безналичных денежных средств, в виде субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в Журнале операций по движению безналичных денежных средств №2, является нарушением требований пункта 156 Приказа Минфина России № 157н, пункта 72 Приказа Минфина России № 174н, а также пункта 3 Приложения №5 к Приказу Минфина России № 52н.

14. Наименование ежемесячно формируемого бухгалтерского регистра «Журнал операций расчетов по заработной плате, довольствию военнослужащих и стипендиям» №6 не соответствует требованиям пункта 3 Приложения №5 к Приказу Минфина России №52н, Приложению №5 к Учетной политике.

15. В нарушение требований Приложения № 5 к Приказу Минфина России № 52н:

в Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504121) в проверяемом периоде применяется код условного обозначения «У», который не закреплен в рамках формирования Учетной политики (Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504121) за декабрь 2018);

в Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504121) в кодовой зоне в строке «Дата» указана дата, не соответствующая отчетному периоду;

установлено неверное заполнение Записки - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (выборочно).

16. В форме Записка - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) неверно исчислена сумма среднего заработка (выборочно).

17. При проведении выборочной проверки начисления стимулирующих, компенсационных, премиальных выплат и персональных надбавок установлено:

неправомерная выплата компенсирующего характера в сумме 51,52 тыс. руб.,

неправомерная выплата стимулирующего характера в сумме 52,50 тыс. руб. за счет средств фонда стимулирующих выплат;

начисление стимулирующих выплат, не подтвержденных локальными актами МБОУ ДО «ЦДОД» в сумме 26,42 тыс. руб.

18. В нарушение требований пункта 18 Приложения №2 к Приказу Минфина России № 157н, раздела 2 Приложения 5 к Приказу Минфина России № 52н в составе первичных документов к Журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071), Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с исправительными записями отсутствует (Расчетно – платежная ведомость №62 за ноябрь 2018, Журнал операций расчетов по заработной плате, довольствию военнослужащих и стипендиям № 6 за декабрь 2018).

19. Акты сдачи - приемки выполненных работ, являющихся подтверждением на выполнение мероприятий, не содержат единиц измерения, что является нарушением пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

20. В нарушение пункта 10 Приказа Минфина России № 81н сумма денежных средств, полученная в виде Благотворительного пожертвования в размере 450,00 тыс. руб. не отражена в Плане финансово - хозяйственной деятельности за 2018 год.

21. В проверяемом периоде учет субсидий на иные цели осуществлялся по счету 5.205. 81.000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов», без учета изменений, внесенных пунктами 1.50. и 1.51. Приложения к Приказу Минфина России от 31.03.2018 № 66н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», пунктом 2 которого определено его применение при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2018 года.

22. Применение КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» для учета доходов от получения субсидии на иные цели в 2018 году МБОУ ДО «ЦДОД» неправомерно.

23. В нарушение пункта 308 Приказа Минфина России № 157н, пунктов 161, 162 раздела 5 «Санкционирование расходов» Приказа Минфина России № 174н, в МБОУ ДО «ЦДОД» в проверяемом периоде не осуществлялся учет принимаемых, принятых (денежных (авансовых) обязательств, показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), утвержденных Планом финансово - хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, на счете 050000000 «Санкционирование расходов», предназначенном для обобщения информации о ходе исполнения бюджетным учреждением утвержденных планом финансово - хозяйственной деятельности назначений, в том числе по принятию и исполнению учреждением обязательств на текущий финансовый год.

Направить в адрес Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» представление Контрольно - счетного органа Первомайского района для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам проверки направить информационное письмо учредителю Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» - муниципальному казенному учреждению Управление образования Администрации Первомайского района.

Направить отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам МБОУ ДО «Центр дополнительного образования для детей за 2018 год»:

- в Думу Первомайского района,

- Главе Первомайского района.

**4. Проверка целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам МАОУ Улу - Юльская СОШ за 2018 год**

**Цель контрольного мероприятия:** анализ системы оплаты труда, а также правомерное использование средств на выплату стимулирующей части заработной платы, правильность и обоснованность её начисления.

**Вопросы мероприятия: 1.**Общие сведения Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении Улу-Юльская средняя общеобразовательная школа Первомайского района.

2.Проверка соблюдения действующего законодательства в части регулирования оплаты труда работников Муниципального автономного общеобразовательного учреждения Улу-Юльская средняя общеобразовательная школа Первомайского района и анализ структуры штатного расписания.

3.Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Муниципального автономного общеобразовательного учреждения Улу-Юльская средняя общеобразовательная школа Первомайского района.

**Нарушения, недостатки и выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. В нарушении подпункта 3 пункта 4 Соглашения от 13.03.2018 №146 не соблюдены сроки, определенные графиком перечисления Субсидии, в соответствии с Приложением к Соглашению о предоставлении субсидии.

2. В представленном для проверки Положении о системе оплаты труда работников имеются неточности, а именно:

в пункте 1.5. не указан нормативно - правовой документ, регламентирующий оплату труда работников – «Положение о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Первомайского района», утвержденное Постановлением Администрации Первомайского района 28.10.2016 №308,

в пункте 4.4 неверно указаны реквизиты Закона Томской области от 12.08.2013 №149-ОЗ «Об образовании в Томской области»,

в пункте 4.9. размер установленной «надбавки за стаж», противоречит размеру надбавки установленной пунктом 35 «Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Первомайского района», утвержденного Постановлением Администрации Первомайского района 28.10.2016 №308, а также пункту 4.19. Положения о системе оплаты труда работников,

периоды стажа не соответствуют периодам, утвержденным «Положением о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Первомайского района», утвержденного Постановлением Администрации Первомайского района 28.10.2016 №308, а именно от 3 до 5 лет, свыше 5 лет до 10 лет и свыше 10 лет до 25 лет, в каждом периоде выпадает по году 5 лет и 10 лет, что тоже противоречит условиям установления ежемесячной надбавки за стаж работы (выслугу).

В Приложении №2 «Размеры компенсационной выплаты за работу в образовательной организации, расположенной в сельской местности, и ежемесячных надбавок работникам за один час работы по установленной норме часов» не учтены требования «Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Первомайского района», утвержденного Постановлением Администрации Первомайского района 28.10.2016 №308, в части размеров компенсационных выплат всем работникам за один час работы по установленной норме часов.

3. При проверке правильности начисления стимулирующих выплат за выполнение функции «классное руководство» выявлено, что начисленные выплаты по Расчетно - платежным ведомостям противоречат пункту 4.5. Положения о системе оплаты труда работников, согласно которому установлены стимулирующие выплаты за выполнение функций классного руководителя в размере 1000,00 руб. с разбивкой по наполняемости классов.

В результате не верно подсчитанных дней выходов, стимулирующая выплата за выполнение функций классного руководства излишне начислена в сумме 915,00 руб., недоначислена в сумме 948,09 руб.

4. При выборочной проверке начисления ежемесячной надбавки к должностному окладу со дня присвоения квалификационной категории установлено, что начисление произведено из расчета: - за первую категорию 1755,00 руб. - за высшую категорию 2635,0 руб., что противоречит требованиям пункта 4.6. Положения о системе труда работников, согласно которому установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу со дня присвоения квалификационной категории - за первую категорию 1350,00 руб., за высшую категорию 2025,00 руб.

5. Учетной политикой учреждения, утвержденной Приказом от 30.12.2017 №193-О «Об учетной политике учреждения» специализированная форма Штатного расписания не утверждена.

Представленное для проверки Штатное расписание не в полной мере отвечает требованиям Постановления Госкомстата России №1, так как имеет ряд недочетов и неточностей. Кроме этого в Штатном расписании должности неверно отнесены к категориям, согласно Приказу Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» и общеотраслевым профессиям рабочих, согласно Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих.

6. Штатное расписания и изменения, вносимые в Штатное расписание, представленное для проведения проверки, согласованы с руководителем Управления образования, но в них отсутствует дата «Согласования», что противоречит требованиям пункта 3.21.1 Устава Учреждения, номер и дата Приказа об утверждении Штатного расписания на бланке отсутствует (кроме Штатного расписания на период с 01.04.2018).

Изменения, вносимые в Штатное расписание и текстовое содержание Приказов об утверждении внесения изменений в Штатное расписание, не всегда соответствуют друг другу.

7. В нарушение Правил внутреннего трудового распорядка, при сверке учебной нагрузки учителей, утвержденной Тарификационными списками и Табелем выявлено следующее:

в Тарификационном списке от 01.09.2017, от 01.02.2018, от 13.04.2018 не учтены педагогические работники, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет,

установлено несоответствие данных в первичных учетных документах, а именно в Табелях количество установленной учебной нагрузки в рабочих часах не соответствует данным Тарификационных списков.

8. Выборочная проверка Трудовых договоров, Приказов о приеме на работу и Приказов на внутреннее перемещение на соответствие требованиям Трудового кодекса РФ показала:

в нарушение статьи 68 Трудового кодекса РФ – в представленных для проверки Личных делах отсутствует отметка об ознакомлении с Коллективным договором,

размер установленной персональной надбавки в соответствии со статьей 57, частью 2 статьи 135 Трудового кодекса РФ не соответствует размеру персональной надбавки в Штатном расписании,

содержание приказа (распоряжения) работодателя не соответствует условиям заключенного Трудового договора (в части установления выплаты за работу в сельской местности и районного коэффициента к заработной плате).

9. Приказ МАОУ Улу-Юльская СОШ от 30.12.2017 № 193-О «Об учетной политике учреждения содержит ссылки на документы, утратившие силу:

Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Приказ Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» (форма «Авансовый отчет (ф. 0504601)»,

«Порядок ведения кассовых операций в РФ», утвержденный Решением Совета Директоров ЦБ России от 22.09.1993 №40.

10. В нарушение требований абзаца 2 пункта 96 Приказа Минфина России №183н в проверяемом периоде в МАОУ Улу-Юльская СОШ начисление доходов по предоставленным субсидиям на иные цели осуществлялось без составления Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

11. В нарушение требований пункта 308 Приказа Минфина России № 157н, пунктов 191 - 203 раздела 5 «Санкционирование расходов» Приказа Минфина России № 183н, Раздела 2 «Общие правила ведения учета» Учетной политики в проверяемом периоде не осуществлялся учет сумм, принятых обязательств МАОУ Улу–Юльская СОШ согласно заключенным договорам, соглашениям, изменений обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году.

12. В нарушение требований Приложения № 5 к Приказу Минфина России № 52н установлены нарушения в части заполнения заголовочной и содержательной части первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета:

Журнал операций (ф. 0504071),

Записка - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425),

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

13. В нарушение требований пункта 18 Приложения №2 к Приказу Минфина России № 157н, раздела 2 Приложения 5 к Приказу Минфина России № 52н в составе первичных документов к Журналу операций расчетов по оплате труда, довольствию военнослужащих и стипендиям (ф. 0504071) отсутствует Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с исправительными записями (Журнал операций расчетов по заработной плате, довольствию военнослужащих и стипендиям за август 2018, октябрь 2018).

14. В нарушение пункта 4 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» установлены случаи произведения «расчетов среднего заработка работника независимо от режима его работы исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, не предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата» (Записка - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях от 15.06.2018).

15. В проверяемом периоде установлены нарушения при начислении оплата труда при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором. При проверке оплаты труда таких работ установлены нарушения (выборочно): излишнее начисление в сумме 2330,25 руб., недоначисление в сумме 2019,11 руб.

В ходе проведения проверки нецелевого и неэффективного использования средств на выплату заработной платы работникам МАОУ Улу – Юльская СОШ за 2018 год не выявлено.

Направить в адрес Муниципального автономного образовательного учреждения Улу - Юльская СОШ Представление Контрольно - счетного органа Первомайского района для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам проверки направить информационное письмо учредителю Муниципального автономного образовательного учреждения Улу - Юльская СОШ муниципальному казенному учреждению Управление образования Администрации Первомайского района.

Направить отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам МАОУ Улу – Юльская СОШ за 2018 год:

- в Думу Первомайского района,

- Главе Первомайского района.

**5. Акт встречной проверки по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности), целевого использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ в рамках совместного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Томской области «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно)**

**Цель контрольного мероприятия:** проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности), целевого использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ.

**Вопросы мероприятия:** 1. Объем и источники финансирования объекта «Капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ по адресу: 636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Советская, 20»

2. Анализ проектной документации и результаты обследований конструкций на проведение капитального ремонта помещений здания МБОУ Первомайская СОШ по адресу: 636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Советская, 20»

3. Анализ контрактов (договоров) на выполнение работ по капитальному ремонту помещений здания МБОУ Первомайская СОШ и способов их размещения

4. Состояние бухгалтерского учета и отчетности Первомайской СОШ по использованию средств, направленных на капитальный ремонт помещений здания Первомайской СОШ

5. Анализ реализации контрактов на капитальный ремонт здания Первомайской СОШ

**Нарушения, недостатки и выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Проектная документация «Капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Советская, д.20. Корректировка», разработанная в 2015 году и получившая на сметную документацию положительное заключение ОГАУ «Томскгосэкспертиза» от 29.01.2016 № 70-1-6-0005-16 о проверке достоверности определения сметной стоимости, имела низкое качество, так как в процессе её реализации выявлены многочисленные недоработки и упущения.

2. Проект не в полной мере отражал фактическую потребность в необходимых мероприятиях, в связи с изменившимися требованиями нормативно-технической документации, а также пожеланиями Заказчика, и не обеспечивал безопасную эксплуатацию здания, в результате чего, в ходе реализации проекта возникла необходимость в проведении дополнительных обследований строительных конструкций и усилении несущих конструкций.

3. На момент реализации проект не в полной мере соответствовал действующим пожарным нормативам безопасности, санитарно-эпидемиологическим нормам, мероприятиям для маломобильных групп населения и другое, в результате чего, Учреждением, совместно с подрядной организацией, авторским надзором и строительным контролем, в ходе проведения ремонта приняты 29 технических решений по изменению и корректировке проектных решений.

4. В составе проекта не был разработан проект организации строительства (ПОС), обязательная необходимость разработки которого установлена абзац второй пункта 7 «Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87. В частности, ПОС должен был определить нормативную продолжительность капремонта для установления сроков выполнения работ при заключении контракта.

5. В нарушение положений МДС 81-35.2004 «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», в частности п.4.70, в состав проекта ЛСР № 02-01-20 «Технология основная» неправомерно включено не монтируемое оборудование, мебель, инвентарь на общую сумму 9 420,337 тыс. руб. (в ценах 4 кв. 2017 года) Вместе с тем, при расчете НМЦК стоимость не монтируемого оборудования исключалась.

6. В сводный сметный расчет на капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ по адресу: 636930, Томская обл., с. Первомайское, ул. Советская, 20 (Корректировка) в главу 3 «Объекты подсобного и обслуживающего назначения» включены затраты на капитальный ремонт подсобных помещений хозяйственного блока площадью 368,5 кв.м на общую сумму 7 633,65 тыс. руб. (5399,9\*1,0282\*1,0109\*1,02\*1,18\*1,13) в ценах 4 кв. 2017 года, расположенных в отдельно стоящем здании по адресу: Томская обл., с. Первомайское, ул. Советская, 20б и не являющимися объектами права оперативного управления МБОУ «Первомайская СОШ» Первомайского района. Более того, МБОУ «Первомайская СОШ» предоставлены Свидетельства о государственной регистрации права собственности Муниципального образования «Первомайский район» от 24.03.2010 на нежилые помещения общей площадью 368,5 кв. м, из них:

- 212,1 кв. м – № 70АБ 410286 на нежилое помещение, 1 этаж по адресу: Томская обл., с. Первомайское, ул. Советская, 20б, пом. 1;

- 73,2 кв. м - № 70АБ 410285 на нежилое помещение, 1 этаж по адресу: Томская обл., с. Первомайское, ул. Советская, 20б, пом. 2;

- 83,2 кв. м - № 70АБ 410287 на нежилое помещение, 1 этаж по адресу: Томская обл., с. Первомайское, ул. Советская, 20б, пом. 3.

Таким образом, объем затрат, предусмотренных Госпрограммой, не соответствовал цели предоставления средств - капитальный ремонт помещений здания МБОУ «Первомайская СОШ» по адресу: 636930, Томская обл., с. Первомайское, ул. Советская, 20, площадью 2807,2 кв.м. поскольку включал в себя расходы на капитальный ремонт подсобных помещений хозяйственного блока по адресу: с. Первомайское, ул. Советская, 20б, площадью 368,5 кв. м на общую сумму 7 633,65 тыс. руб.

7. Несмотря на разработку по заказу Первомайской СОШ в 2018 году проектно-сметной документации «Капитальный ремонт системы вентиляции», подготовленной ООО «Архитектурно-проектное бюро», данная ПСД оказалась невостребованной в ходе проведения данного капитального ремонта, что привело **к неэффективному использованию средств областного бюджета на её разработку в сумме 191,314 тыс. руб**.

 8. После корректировки проекта в 2018 году, несмотря на прохождение сметной документацией проверки на достоверность в ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» и получения положительного заключения от 03.04.2019 № 70-1-0322-19, при выборочном анализе ЛСР № 02-01-07/1 «Общестроительные работы (дополнительные)» установлены ошибки в определении объемов работ, влекущие за собой необоснованное увеличение сметной стоимости объекта капремонта на 1 282,235 тыс. руб. В последствие данные ошибки были продублированы при приемки выполненных работ в акте формы № КС-2 от 26.02.2019 № 81.

9. По муниципальному контракту от 03.03.2018 № 2 с ООО «СМУ № 7» по состоянию на 15.05.2019 подрядчиком предъявлено актов о приемке выполненных работ на общую сумму 69 904,974 тыс. руб. (97 % от цены контракта). Объемы незавершенных работ на сумму 2 230,087 тыс. руб. (72135,061-19949,168-35763,272-14192,534) (3 % от цены контракта)по состоянию на 15.05.2019 Заказчику подрядной организацией не предъявлены. В силу того, что откорректированная сметная документация была направлена на проверку достоверности определения сметной стоимости только в 2019 году, на отчетный период 15.05.2019 года подрядной организацией ООО «СМУ №7» не были подготовлены, а строительным контролем соответственно не приняты все выполненные объемы работ.

10. Несмотря, что по состоянию на 15.05.2019 к проверке не представлен Акт приемки законченного капитальным ремонтом объекта Первомайская СОШ (форма № КС-11), с 23.01.2019 здание школы эксплуатируется по своему функциональному назначению на основании Акта приемки оборудования после его комплексного опробования от 22.01.2019, подписанного с 16-ю замечаниями.

11. В связи с фактической незаконченностью ремонтных работ, в ходе проведения контрольного мероприятия ООО «СМУ № 7» продолжалось осуществление мероприятий по капитальному ремонту, дорабатывалась исполнительная документация, строительным контролем проводилась приемка выполненных работ. На отчетную дату 15.05.2019 проверяемого периода, капитальный ремонт Первомайская СОШ не завершен.

12. В результате выборочных контрольных обмеров общестроительных работ Актом контрольного обмера № 1 установлены как не предъявленные к оплате объемы фактически выполненных работ, ведущие к занижению стоимости работ, так и превышающие фактически выполненные объемы работ, ведущие к завышению стоимости работ. Стоимостная оценка вышеуказанных несоответствий не производилась, так как они в равной степени ведут как к завышению, так и к занижению стоимости выполненных работ.

13. В ходе контрольного мероприятия были установлены факты недолжной приемки строительным контролем (ОГКУ «Облстройзаказчик») выполненных работ, выразившейся в принятии к оплате завышенных объемов работ.

14. В нарушение п. 1.1, п. 1.2 Соглашения от 18.04.2018 № 159 и п.2.2 Контракта от 03.03.2018 № 2 с ООО «СМУ № 7» средства субсидии в общей сумме 1 217,137 тыс. руб. использованы на оплату ООО «СМУ № 7» фактически невыполненных объемов работ: по устройству дощатых покрытий в объеме 2009,7 м2, по уплотнению грунта пневматическими трамбовками в объеме 2805,66 м3, неиспользованного материала «Вата минеральная «ISOVER» Звукозащита-50» в объеме 46,24 м3, то есть на цели, не соответствующие целям предоставления бюджетных средств. В ходе проведения контрольного мероприятия, по результатам контрольного мероприятия подрядной организацией ООО «СМУ № 7» были возвращены неправомерно израсходованные бюджетные средства, в частности предоставлены Учреждению сторнирующие Акты формы № КС-2.

15. В нарушение п. 1.1, п. 1.2 Соглашения от 18.04.2018 № 159 допущено использование бюджетных средств на цели, не соответствующие целям предоставления бюджетных средств на общую сумму 339,043 тыс. руб., выразившееся в оплате ООО «СМУ № 7» демонтажных работ по хозяйственному блоку находящегося по адресу с. Первомайское, ул. Советская, 20б. В ходе проведения контрольного мероприятия, по результатам контрольного мероприятия подрядной организацией ООО «СМУ № 7» были возвращены неправомерно израсходованные бюджетные средства, в частности предоставлены Учреждению сторнирующие Акты формы № КС-2.

16. В акте о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 24.08.2018 № 33. Учреждением в нарушение п.2.2 контракта от 03.03.2018 № 2 с ООО «СМУ № 7» произведены неправомерные расходы бюджетных средств в сумме 174,86 тыс. руб. на двойную оплату стоимости стальных радиаторов. В ходе проведения контрольного мероприятия, по результатам контрольного мероприятия подрядной организацией ООО «СМУ № 7» были возвращены неправомерно израсходованные бюджетные средства, в частности предоставлены Учреждению сторнирующие Акты формы № КС-2.

17. В результате переоформления актов о приемке выполненных работ, допущено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1 145,86 тыс. руб., из них:

- 1 097,06 тыс. руб. за счет двойной оплаты работ по актам формы № КС-2 от 30.07.2018 № 32 и от 18.04.2019 № 92;

- 48,8 тыс. руб. за счет неверного исключения актов о приемке выполненных работ с применением непредвиденных затрат в размере 2 % и включения этих же актов, но с применением затрат на производство работ в зимнее время в размере 2,82 %.

Таким образом, Учреждением в нарушение п. 2.2 контракта от 03.03.2018 № 2 произведены неправомерные расходы бюджетных средств в сумме 1 145,86 тыс. руб**.** на двойную оплату работ по актам формы № КС-2. В ходе проведения контрольного мероприятия, по результатам контрольного мероприятия подрядной организацией ООО «СМУ № 7» были возвращены неправомерно израсходованные бюджетные средства, в частности предоставлены Учреждению сторнирующие Акты формы № КС-2.

18. Учреждением использованы бюджетные средства на инструментальное обследование помещений № 1,2,3 хозблока находящихся по адресу: с. Первомайское, ул. Советская, 20б в сумме **170 тыс. руб. на цели, не соответствующие целям, определенным п. 1.2 Соглашения от 18.04.2018 № 159, что является нецелевым использованием бюджетных средств**.

1. В проверяемом периоде (2017-2019 годы) в состав контрактной службы Первомайская СОШ включен работник Учреждения, не обладающий теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок и не отвечающий требованиям профессионализма в сфере закупок, что является нарушением ст. 9, ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ МБОУ.
2. Закупка на «Выполнение работ по капитальному ремонту помещений здания МБОУ Первомайской СОШ по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Советская, д. 20» необоснованно включена Первомайской СОШ в План закупок на 2017 год (в редакции от 11.10.2017) с объемом финансового обеспечения закупки в размере 78 452,593 тыс. руб. при отсутствии в Плане ФХД, что является нарушением ч. 8 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, пп. «б» п. 3, пп. «б» п. 4, п. 8 Требований к плану закупок № 1043, п. 11.1 Требований к плану ФХД № 81н.
3. Информация по закупке на Капитальный ремонт Первомайской СОШ, включенная в План закупок на 2017 год и утвержденная 11.10.2017, размещена в ЕИС только 30.10.2017 (что превышает допустимый срок в три рабочих дня со дня утверждения или изменения такого плана), что является нарушением ч. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.
4. Проверкой при формировании МБОУ Первомайская СОШ индивидуального кода закупки «Выполнение работ по капитальному ремонту помещений здания МБОУ Первомайской СОШ по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Советская, д. 20» для включения в План закупок, установлено применение в разрядах 30 - 33 ИКЗ кода ОКПД2, не соответствующего виду услуг, предусмотренному для осуществления строительного контроля, что является нарушением ч. 3 ст. 23 Закона № 44-ФЗ, п. 5 Порядка № 422, ОК 034-2014, и недостоверное определение ИКЗ, в связи с применением в разрядах 34 - 36 ИКЗ вида расходов, не соответствующего бюджетной классификации Российской Федерации, что является нарушением раздела 5(1).2 Указаний Минфина РФ № 65н.
5. Проверкой установлены нарушения МБОУ Первомайской СОШ ч.  3 ст. 23 Закона № 44-ФЗ, п. 5 Порядка № 422, ОК 034-2014, в части недостоверного определения ИКЗ, в связи с применением в разрядах 30 - 33 ИКЗ кода ОКПД2, не соответствующего виду услуг, предусмотренному для осуществления закупки «Выполнение строительного контроля при проведении капитального ремонта помещений Первомайской СОШ»; нарушение раздела 5(1).2 Указаний Минфина РФ № 65н в связи применением в разрядах 34 - 36 ИКЗ вида расходов, не соответствующего бюджетной классификации Российской Федерации.
6. План закупок на 2017 год (редакция от 23.10.2017) размещен Учреждением в ЕИС 30.10.2017 - с нарушением сроков его размещения (3 рабочих дня), что является нарушением п. 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168, ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.
7. Закупки на «Выполнение работ по капитальному ремонту помещений здания МБОУ Первомайской СОШ по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Советская, д. 20» и на «Выполнение строительного контроля при проведении капитального ремонта помещений Первомайской СОШ», размещенные в Плане закупок на 2017 год со сроком осуществления планируемых закупок по 31.12.2018, в Плане закупок на 2018 год (в базовой редакции от 18.01.2018 № 0) отсутствовали, что является нарушением ч. 4 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, п. 5, п. 7 Требований к плану закупок № 1043.
8. Контрольным мероприятием установлены отсутствия обоснований внесения изменений в План закупок на 2018 год (в редакции от 15.03.2018) по закупке на «Выполнение работ по капитальному ремонту помещений здания МБОУ Первомайской СОШ по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Советская, д. 20», что является нарушением ч. 6 ст. 17 Закупки № 44-ФЗ, пп. «з» п. 1 Требований к плану закупок № 1043.
9. Информация по закупке «Выполнение строительного контроля при проведении капитального ремонта помещений Первомайской СОШ», отраженная Заказчиком в графах «Наименование мероприятий государственной программы или программы субъекта РФ…» и «Обоснование соответствия объекта и (или) объектов закупки мероприятию государственной (муниципальной) программы…» «Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Плана закупок, не соответствует цели данной закупки, указанной в графе «Наименование мероприятия государственной программы субъекта РФ….» пункта 7 утвержденного Плана закупок на 2018 год (в редакции от 15.03.2018), а в графе «Наименование государственной программы или программы субъекта РФ…» «Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» информация не заполнена, что является нарушением требований, установленных пп. «а» п. 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 №  555, ч. 2 ст. 18 Закона № 44-ФЗ.
10. В отдельных редакциях Планов-графиков на 2017 и 2018 годы по закупкам на Капитальный ремонт Первомайской СОШ и на «Выполнение строительного контроля при проведении капитального ремонта помещений Первомайской СОШ» не заполнена графа 9 «Обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» «Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок», прилагающейся к Плану-графику закупок, что является нарушением требований ч. 7 ст. 18, п. 4 ч. 3, ч. 5 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п. 13 Требований к формированию плана-графика № 554, п. 4 Правил № 555.
11. В Планах-графиках закупок товаров, работ, услуг на 2017 и 2018 года (в редакциях от 28.02.2018, от 01.10.2018, от 09.01.2019) по закупке Капитальный ремонт Первомайской СОШ не отражено наличие дополнительного требования, предусмотренного условиями аукционной документацией в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.02.2015 № 99, что является нарушением п.3 ч. 3 ст. 21 Закона № 44-ФЗ.
12. В Планах-графиках на 2017 год и на 2018 год информация о размерах предоставляемых обеспечений заявок участников закупок и обеспечения исполнения контрактов по закупкам на Капитальный ремонт Первомайской СОШ и на осуществление строительного контроля не отражена, что является нарушением п. 6 ч. 3 ст. 21 Закона № 44-ФЗ.
13. В План-график на 2017 год разработан и утвержден Заказчиком сверх объема прав в денежном выражении в общей сумме 70 595,905 тыс. руб. (69 834,707+761,198), т.к. в Плане ФХД на 2017 год расходы на закупку Капитальный ремонт здания Первомайской СОШ в сумме 69 834,707 тыс. руб. и на осуществление строительного контроля в сумме 761,198 тыс. руб. не предусмотрены, что является нарушением ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п. 3 Требований к формированию плана-графика № 554, п. 11.1 Требований к плану ФХД № 81н.
14. В соответствии с пп. 5.1.15-5.1.18 Контракта от 03.03.2018 № 2 подрядной организацией ООО «СМУ № 7» предоставлен договор субподряда от 05.03.2018 № 2 с ООО «ИнвестСтрой», на выполнение работ по Капитальному ремонту Первомайской СОШ, как с субъектом малого предпринимательства, с ценой договора 68 095,822 тыс. руб. (98% от цены контракта), превышающей 15% от цены Контракта, что является нарушением п. 1.3 Контракта от 03.03.2018 № 2, п. 2.9.2 аукционной документации.
15. Отсутствие в качестве приложения к дополнительному соглашению от 27.07.2018 № 1 к контракту от 03.03.2018 №2 технической и сметной документации, которые согласно ч. 1 ст. 743 Гражданского кодекса РФ определяют объем, содержание и цену работ, а также отсутствие в «Описаниях объекта закупки» информации о функциональных, технических и качественных характеристиках объекта закупки (в соответствии с ч. 1, ч. 2 ст. 33 Закона № 44-ФЗ) не позволяют однозначно отнести произведенные дополнительными соглашениями изменения к улучшению качества, технических и функциональных характеристик (потребительских свойств) работ и сделать вывод о соответствии произведенных изменений ч. 7 ст. 95 Закона № 44-ФЗ.
16. В период выполнения Контракта на капитальный ремонт объем работ по договору был уменьшен дополнительным соглашением от 27.07.2018 № 1, при этом стоимость Контракта не изменена, что является нарушением требований пп. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ. Сумма внесенных изменений условиями дополнительного соглашения от 27.07.2018 № 1 к контракту от 03.03.2018 № 2 не определена.
17. Дополнительное соглашение от 27.07.2018 № 1 к контракту от 03.03.2018 № 2 в ЕИС не размещено, что является нарушением ч. 26 ст. 96 Закона № 44-ФЗ.
18. Указанный в Требовании МБОУ Первомайская СОШ от 18.03.2019 № 35/1 расчет пени не в полной мере соответствует положениям п. 8.4.1 Контракта 03.03.2018 №  2, Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных постановлением Правительства от 30.08.2017 № 1042, требованиям ч. 6, ч. 7 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.
19. В обосновании НМЦК на капитальный ремонт применены индексы-дефляторы, без ссылок на источник информации, из которого они применены.
20. Описание объекта закупки на осуществление строительного контроля не позволяет определить объем работ. Несмотря на ссылку на проектную документацию в п. 1.1, п. 12.1 проекта контракта, непосредственно проектная документация, определяющая виды и объемы работ, в составе конкурсной документации отсутствует.

В составе расчета при обосновании НМЦК указана сумма со ссылкой на ПСД (без указания наименования), уровень цен и указание на применение индексов-дефляторов. Непосредственно сам расчет с указанием размера сметной стоимости, получившей положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости, размера норматива затрат на строительный контроль, значения индексов-дефляторов и их правовое обоснование для применения отсутствует. Проектная документация в составе конкурсной документации отсутствует. Таким образом, при отсутствии исходных данных установить правомерность обоснования НМЦК не представляется возможным.

1. В протоколе рассмотрения единственной заявки на участие в конкурсе отсутствует решение каждого члена единой комиссии о соответствии такой заявки требованиям Закона № 44-ФЗ и конкурсной документации, что является нарушением п. 3 ч. 11 ст. 53 Закона № 44-ФЗ, ч. 2.1 ст. 7.30 КоАП РФ.
2. Согласно результатам определения поставщика, сформированным на основании размещенных в ЕИС протоколов, основанием для признания открытого конкурса несостоявшимся в ЕИС указана ч. 6 ст. 53 Закона № 44 – ФЗ. Кроме того, в реестре контрактов основанием для признания открытого конкурса несостоявшимся в ЕИС указаны ч. 1 и ч. 7 ст. 55 Закона № 44 – ФЗ. Из чего следует, что информация, размещаемая в ЕИС, содержит противоречия с первоисточниками.
3. Согласно п. 11.6 Контракта от 24.01.2018 № 1 все приложения должны быть оформлены в соответствии с действующим законодательством и подписаны надлежащим образом. Согласно п. 12.1 Контракта от 24.01.2018 № 1 приложение 1 «Проектно-сметная документация» и приложение 2 «Техническое задание» являются его неотъемлемыми частями. Вместе с тем, к контракту приложено «Техническое задание», подписанное сторонами контракта. Приложение 1 «Проектно-сметная документация» к контракту отсутствует, в ЕИС не размещено. Следует отметить, что проектная документация в составе конкурсной документации также отсутствовала.
4. После оплаты и подписания документов о приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), результаты исполнения контрактов на Капитальный ремонт и осуществление строительного контроля в установленные сроки не отражены Заказчиком в Отчетах об исполнении Контрактов и не размещены в ЕИС, что является нарушением ч. 9, ч. 11 ст. 94 Закона №  44-ФЗ, пп. «б» п. 3 Положения №  1093, ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ.
5. В показатель «Цена контракта (отдельного этапа исполнения контракта): в валюте контракта в рублях» в графе «Предусмотрено контрактом» Отчетов об исполнении контракта от 29.05.2018 изменения внесены без нарастающего итога исполнения контрактов от 03.03.2018 №2 и от 24.01.2018 №1 изменения внесены без нарастающего итога исполнения контракта, что является нарушением п. 7 Положения № 1093.
6. В разделе V «Информация об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения» отчетов об исполнении контрактов (от 03.05.2018 и от 08.07.2018) отсутствуют данные об изменении условий контракта, что является нарушением п. 3 ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 28 Положения № 1093. Так, по состоянию на 03.05.2018 к контракту от 24.01.2018 № 1 заключено дополнительное соглашение от 20.04.2018 № 1.
7. Поправки обусловлены вступлением в силу с 1 января 2019 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также утверждением порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации и новых кодов КОСГУ. Новшества подлежат применению при формировании учетной политики и показателей бухучета, начиная с 2019 года. Однако данные изменения в приказ МБОУ Первомайская СОШ от 29.12.2018 № 285 «Об учетной политике учреждения» не внесены.
8. В нарушении ст. 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приложения № 2 Приказа Минфина России № 157н, Приложений №2, №3, № 5 к Приказу Минфина России № 52н:- наименование Журнала операций №2 (Ж/О по банковскому счету) не соответствует требованиям и не закреплено Учетной политикой Учреждения; - в заголовочной части Журналов операций (ф. 0504071) не заполняются строки «Наименование учредителя», «Наименование бюджета», в кодовой зоне не проставляется код «по ОКПО»;- в содержательной части Журналов операций (ф. 0504071) не указано количество листов приложений.
9. В Учетную политику Учреждения изменения, применяемые при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета в 2019 году не вносились, вследствие чего не учтены требования пункта 92 Приказа Минфина России № 174н, в части отражения доходов в виде субсидии на иные цели с применением новых аналитических счетов: 205.52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления», 205.62 «Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и требования пункта 9.5.2 Приказа Минфина России № 209н, в части использования новых подстатей КОСГУ: 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» – предназначенного для отражения целевых субсидий текущего характера, 162 «Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» – предназначенного для отражения целевых субсидий капитального характера». Указанные подстатьи применяются вместо ранее использовавшейся подстатьи 183 «Доходы от субсидии на иные цели» (2018 год), что является нарушением требований Приказа Минфина России №174н.
10. При заполнении Инвентарной карточки (ф.0504031) нарушены требования пункта 3 Приложения 5 Приказа Минфина России №52, а именно: не заполнен реквизит в кодовой зоне «Номер», предназначенный для указания кадастрового номера земельного участка, на котором расположен объект, не заполнена строка «Назначение объекта», в графах 7 – 10 «Документ, устанавливающий правообладание (обременение)» раздела 1 «Сведения об объекте» отсутствует информация о праве оперативного управления, хозяйственного ведения или об ограничениях по владению, пользованию, распоряжению имуществом.
11. При наличии разработанных и утвержденных положений нормативно – правовых актов ведения бухгалтерского учета в МБОУ Первомайская СОШ, в проверяемом периоде, в нарушение требований раздела 6 «Санкционирование расходов экономического субъекта» приказа Минфина России № 157н, раздела 5 «Санкционирование расходов» пп. 178, 179, 180 приказа Минфина России № 174н, операции по санкционированию обязательств (денежных обязательств) бюджетного учреждения, принимаемых в рамках проведения капитального ремонта и разработки проектно-сметной документации на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций (капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ), фактически не формировались, что подтверждается представленной к проверке Главной книгой (ф. 0504072) за 2018 год.

Направить в адрес Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Первомайская средняя общеобразовательная школа Первомайского района представление Контрольно-счетного органа Первомайского района для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам проверки направить информационное письмо учредителю Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Первомайская средняя общеобразовательная школа Первомайского района Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Администрации Первомайского района».

В связи с тем, что у Контрольно-счетного органа нет полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях в сфере закупок, в соответствии с частью 4. статьи 7.29.3 и частями 2.1 и 3 статьи 7.30 КоАП РФ, материалы проверки в сфере закупок будут направлены в Комитет контроля в сфере закупок Томской области для принятия по ним мер ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.

Направить отчет о результатах встречной проверки «По результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности), целевого использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт помещений здания МБОУ Первомайская СОШ в рамках совместного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Томской области «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно):

- в Думу Первомайского района,

- Главе Первомайского района.

**Информационная деятельность**

Информационная составляющая деятельности Контрольно-счетного органа является одним из приоритетов в осуществлении независимого финансового контроля. В своей деятельности Контрольно-счетный орган реализует принципы гласности и открытости.

В отчетном году по итогам каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в Думу Первомайского района и Главе Первомайского района своевременно, в установленном порядке, направлялись отчеты и заключения.

Полная информация о деятельности Контрольно-счетного органа размещается на официальном сайте Первомайского района, в т.ч.: планы работы, отчеты о результатах контрольных мероприятий, заключения, годовые отчеты и контактная информация.