**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Покровского района за 2018 год**

Контрольно-счетная палата Покровского района осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, в соответствии с Федеральным Законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным Кодексом, Федеральным Законом от 7 февраля 2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Орловской области, Уставом Покровского района, Положением о КСП и иными муниципальными правовыми актами.

Контрольно-счетная палата в 2018 году осуществляла свою деятельность в соответствии с утвержденными планами, а также проводила контрольные и экспертно-аналитические мероприятия на основании поручений Покровского районного Совета народных депутатов и Главы администрации Покровского района. Предоставляла информацию по запросам контрольно-счетной палаты Орловской области, ОМВД России по Покровскому району и прокуратуры Покровского района.

В отчетном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой было подготовлено и направлено в адрес районного Совета народных депутатов, администрации Покровского района 33 заключения, из них:

В рамках осуществления последующего контроля в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ проводилась внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района и городского поселения Покровское за 2017год, было подготовлено 2 заключения.

В соответствии со ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ проводилась обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета по доходам и расходам Покровского муниципального района, а так же городского поселения Покровское за 1 квартал, первое полугодие и девять месяцев 2018г. По результатам внешних проверок отчетность представлена в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства, подготовлено 6 заключений.

В рамках осуществления текущего контроля проводилась экспертиза, и давались заключения на  внесение изменений в решение Покровского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» и Покровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов», подготовлено 13 заключений.

В рамках предварительного контроля было подготовлено 4 заключения на проект решения «О бюджете Покровского района на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» и на проект решения «О бюджете городского поселения Покровское на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов», в которых дана обоснованность доходных и расходных статей, дефицита бюджета.

Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (Администрация Покровского района, отдел образования, отдел культуры, отдел финансов и налоговой политики, Покровский РСНД, городское поселение Покровское). Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год соответствуют показателям бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности.

Проводился анализ поступления доходов и расходов МУП «Пассажирские автоперевозки» за январь-май 2018 года, по которому сделаны выводы, что предприятие имеет ресурсы для снижения своей убыточности, путем взыскания просроченной задолженности за коммунальные услуги с населения, с применением принудительных мер взыскания; контроль за выполнением работ по договорам субподряда; сокращение расходов при рациональном использовании своей техники и трудовых ресурсов.

В рамках существующего Соглашения между Контрольно-счетной палатой Орловской области и Контрольно-счетной палатой Покровского района – проводился анализ формирования и использования средств Дорожного фонда за 2017 год, анализ образования и погашения кредиторской задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы учреждений бюджетной сферы Покровского района за 2016-20108 годы. Проанализировав кредиторскую задолженность на отчётные даты 2016-2018 годов, следует отметить, что на протяжении нескольких лет в муниципальном образовании Покровский район по учреждениям бюджетной сферы, органам власти отсутствует просроченная кредиторская задолженность как в целом, так и за потребленные топливно-энергетические ресурсы. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г., на 01.01.2017г. и на 01.01.2018г. является текущей и регулярно погашается.

За 2018 год проведено 19 контрольных мероприятий, в том числе:

**МУП БОН «Покровское»** - внеплановая проверка снятия остатков кассы и материалов, учета товаров. Акт контрольного мероприятия №1 от 19.02.2018г.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

На момент проверки установлено грубое нарушение по ведению бухгалтерского учета, а именно:

Искажение показателей бухгалтерского учета, выраженное в денежном измерении по счету 41.12. «Товары», по счету 60.01«Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Не производится сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В нарушение ст. 10 Федерального Закона Российской Федерации №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», не ведутся регистры бухгалтерского учета, которые предназначены для регистрации, систематизации и накопления информации, которая содержится в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету.

Отсутствие учета бланков строгой отчетности.

Отсутствие аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год на момент проверки, является нарушением ст.26 Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 N161-ФЗ, а так же не исполнением Постановления администрации Покровского района №360 от 18.11.2015 года, в части проведения обязательных ежегодных аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий Покровского района.

По результатам контрольного мероприятия директору МУП БОН «Покровское» направлено представление №1 от 19.02.2018г. по устранению нарушений. В отношении руководителя МУП БОН «Покровское» составлен протокол об административном правонарушении №1/2018 от 22.02.2018г. и направлен мировому судье, судебного участка Покровского района Орловской области, назначено наказание в виде предупреждения.

**Проверка исполнения представления №1 от 19.02.2018г. по итогам контрольного мероприятия за 2017 год** **МУП БОН «Покровское»**.

Акт контрольного мероприятия №2 от 21.05.2018г.По результатам проверки установлено: направленное контрольно-счетной палатой Представление №1 от 19.02.2018г. по результатам внеплановой проверки снятия остатков кассы и материалов, учета товаров МУП БОН «Покровское» исполнено частично. Продолжают иметь место нарушения, в части проведения обязательных ежегодных аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия.

По результатам контрольного мероприятия директору МУП БОН «Покровское» направлено представление №2 от 24.05.2018г. по устранению нарушений. Представление исполнено.

**Параллельно с КСП Орловской области проведена проверка целевого и эффективного использования муниципальными поселениями выделенных субвенций на осуществление первичного воинского учета:**

**Березовское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №4 от 06 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Вышнетуровецкое сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №5 от 12 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Верхососенское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №6 от 13 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Ретинское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №7 от 16 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Моховское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №8 от 18 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Столбецкое сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №9 от 19 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Ивановское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №10 от 23 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Даниловское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №11 от 25 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Журавецкое сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №12 от 26 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Верхнежерновское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №13 от 27 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Владимировское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №15 от 01 августа 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Топковское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №16 от 06 августа 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

По результатам контрольных мероприятий вышеперечисленных сельских поселений установлены следующие нарушения:

- заработная плата работникам ВУС начислялась и выплачивалась за 2016-2017 годы ежеквартально, согласно ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца.

При расчете заработной платы работникам ВУС учитывалось количество граждан, состоящих на воинском учете на первое число каждого месяца, а не по состоянию на 31 декабря предшествующего года (на 31.12.2015г. и на 31.12.2016г.)

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006г. № 719 «Об утверждении Положения о воинском учете» общее количество работников, осуществляющих воинский учет в военных комиссариатах, органах местного самоуправления и организациях определяется исходя из количества граждан, состоящих на воинском учете в военных комиссариатах, органах местного самоуправления и организациях, по состоянию на 31 декабря предшествующего года с применением норм, указанных в пунктах 10-12 настоящего Положения.

Главам сельских поселений направлены представления по устранению нарушений, на которые получены сообщения об устранении нарушений.

**Дросковское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №14 от 30 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г. Проверкой нарушений не установлено.

**Городское поселение Покровское** - акт контрольного мероприятия №3 от 08 июня 2018г. Период проверки с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. Проверкой нарушений не установлено.

**Ивановское сельское поселение -** проверка законодательства РФ при начислении заработной платы, правомерное и эффективное использование средств на выплату заработной платы, а также правильность и обоснованность её начисления. Акт контрольного мероприятия №17 от 15.10.2018г.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

На момент проверки не представлена бюджетная смета на 2018 год, не представлен также утвержденный Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, что является нарушением статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений».

 Доведенные лимиты бюджетных обязательств значительно превышают, бюджетную роспись и бюджетные ассигнования, утвержденные Решением Ивановского сельского Совета народных депутатов «О бюджете МО Ивановского сельского поселения Покровского района Орловской области на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.», что является нарушением ст. 219.1. Бюджетного Кодекса РФ.

В нарушение ст.133ТК РФ заработная плата подсобным рабочим с 01.05.2018г. начисляется и выплачивается, ниже МРОТ. Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. Заработная плата с 01.05.2018г. подсобного рабочего должна составлять 5581,50руб., на момент проверки она составляет – 4744,50руб., что ниже МРОТ на 837руб.

По состоянию на 11.10.2018г. значилась задолженность по заработной плате за июль- сентябрь в сумме 187,0тыс.руб., в том числе: по администрации 161,2тыс.руб. (заработная плата121,4тыс.руб. и начисления на оплату труда -39,8тыс.руб.), по МКУК Ивановского поселения «КДО» -25,8тыс.руб. (заработная плата -19,8тыс.руб. и начисления на оплату труда -6,0тыс.руб.), которая образовалась в результате отсутствия внутреннего контроля за расходованием средств на оплату труда, произведены расходы которые не планировались в бюджете, следовательно, данные выплаты не были обеспечены финансами.

Пункт 6.ст.4 Решения Ивановского сельского Совета народных депутатов «О бюджете МО Ивановского сельского поселения Покровского района Орловской области на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.» гласит: в случае уменьшения объема поступлений доходов в бюджет Ивановского поселения в процессе исполнения бюджета по сравнению с утвержденным настоящим Решением, финансирование расходов осуществляется в пределах фактически полученных доходов.

 Главе Ивановского сельского поселения направлено представление №15 от 19.10.2018г. по устранению нарушений, на которое получено сообщение об устранении нарушений.

 **МБУДО Центр ДО «Энергия» -** проверка законодательства РФ при начислении заработной платы, правомерное и эффективное использование средств на выплату заработной платы, а также правильность и обоснованность её начисления. Акт контрольного мероприятия №18 от 24.10.2018г.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера использовались: штатные расписания, табеля учета рабочего времени, тарификационные списки, приказы, карточки-справки ф.0504417,записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, реестры на перечисление заработной платы, расчетные ведомости.

Учет использования рабочего времени в учреждении ведется с применением Табеля учета использования рабочего времени ф.0504421.

Нарушений установления должностных окладов, повышающих коэффициентов к окладу за специфику работы, повышающих коэффициентов по перечню конкретных работ не установлено.

Выборочно проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2017г. по 01.10.2018г. нарушений не установлено.

Выборочно просчитаны итоги в сводных расчетных ведомостях и лицевых счетах, в результате чего расхождений не выявлено.

При проверке начисленных сумм «К выдаче» по расчетно-платежным ведомостям и перечисленных сумм на банковские карты сотрудникам учреждения согласно представленных реестров, расхождений не выявлено.

Премирование работников Центра осуществляется на основании приказа директора за показатели, прописанные в положении о порядке установлении доплат и надбавок стимулирующего характера.

Задолженности по выплате заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде нет.

**МУП «Пассажирские автоперевозки» -** проверка правильности начисления и выплаты отпускных работникам предприятия за период с 01.08.2018 года по 30.09.2018 года, наличие кредиторской и дебиторской задолженности. Акт контрольного мероприятия №19 от 12.11.2018г.

Проверкой правильности начисления отпускных в отдельных случаях установлены нарушения при расчете среднедневного заработка для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях,  неверно высчитано среднемесячное число календарных дней, где один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью.

В результате чего недоначислено отпускных в сумме 2 231,70 руб.

В дебиторской задолженности отражена просроченная задолженность с 2016 года в сумме 408,7тыс.руб.

В отношении задолженности с населения предприятием проводится работа по взысканию задолженности путем подачи исковых заявлений в суд, напоминание по телефону. За период с 01.01.2018г. по 01.11.2018г. подано в суд 38 исковых заявлений на общую сумму 201,4тыс.руб. в том числе пени 35,0тыс.руб. Взыскано задолженности на сумму 129,6тыс.руб. в том числе пени 12,8тыс.руб.

В отношении задолженности с организаций предприятием направлялись письма напоминания о погашении задолженности.

Меры по взысканию задолженности в судебном порядке к организациям должникам не применялись.

Директору МУП «Пассажирские автоперевозки» направлено представление №16 от 16.11.2018 года по устранению нарушений, на которое получено сообщение об устранении нарушений.

Контрольно-счетной палатой осуществляется контроль за исполнением представлений по устранению нарушений, выявленных контрольными мероприятиями. За 2018 год направлено 16 представлений по устранению нарушений, на все представления получены сообщения, что нарушения устранены. Три представления сняты с контроля, как исполненные, 13 находятся на контроле, из них 12 по сельским поселениям, исполнение которых будет проверено во втором квартале 2019 года гл. специалистом по внутреннему финансовому контролю (согласно плана).

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась информация в районный Совет народных депутатов и Главе администрации Покровского района.

Объем проверенных средств по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям составил 428 290,4тыс.рублей. Выявлено нарушений на сумму 810,0тыс.рублей в том числе: 540,0тыс.рублей нарушения ведения бухгалтерского учета, 270,0тыс.рублей иные нарушения (нарушение сроков выплаты заработной платы работникам ВУС).

Контрольно-счетная палата постоянно взаимодействует с Покровским районным Советом народных депутатов и администрацией Покровского муниципального района, принимает участие в работе совещаний и комиссий.

Установленные нарушения рассматривались на заседании постоянных комиссий, на президиуме районного Совета народных депутатов, на заседании комиссий при заместителе главы администрации Покровского района, где руководители и главные бухгалтера подконтрольных учреждений докладывают о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, приведение порядка осуществления финансово-хозяйственной деятельности в соответствие с действующим законодательством.

В течение 2018 года Контрольно-счетной палатой в пределах полномочий оказывалась консультативная помощь в решении финансовых, экономических, имущественных и других вопросах муниципальным, бюджетным учреждениям и администрациям сельских поселений. Проводимые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были, в первую очередь, ориентированы на оказание практической помощи проверяемым организациям, учреждениям в повышении эффективности их работы, укреплении бюджетно-финансовой дисциплины и налаживании должного бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на официальном сайте администрации Покровского района.

В 2019году Контрольно-счетной палатой Покровского района будет продолжена экспертно-аналитическая и контрольная работа, направленная на целевое и эффективное использование средств районного бюджета.

Председатель

Контрольно-счетной палаты,

гл. специалист Е.А. Фарафонова