**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

 КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА

ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

303857 Орловская обл. г. Ливны, ул. Курская 14 тел. 2-07-68

livrksp2012@yandex.ru ОКПО 83017741 ОГРН 1085743000364 ИНН / КПП 5702009564 / 570201001

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Отчет контрольно-счетной палаты Ливенского района***

***Орловской области за 2020 год.***

Отчет контрольно-счетной палаты Ливенского района Орловской области подготовлен в соответствии с требованиями статьи 21 Положения о контрольно-счетной палате Ливенского района - о ежегодном представлении Ливенскому районному Совету народных депутатов отчета о деятельности КСП.

В Отчете представлены основные показатели деятельности КСП за 2020 год, по реализации задач, возложенных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о Контрольно-счетной палате Ливенского района, утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 18 октября 2011 №5/50-РС.

В соответствии с предоставленными полномочиями контрольно-счетная палата в 2020 году осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую деятельность.

В ежегодный Отчет контрольно-счетной палаты Ливенского района включены основные показатели деятельности, характеристики и выводы, полная информация по каждому проведенному мероприятию размещена на сайте.

План работы Контрольно-счетной палаты, утвержденный распоряжением председателя КСП от 26 декабря 2019г. №65-р выполнен в полном объеме.

Финансовые показатели деятельности КСП за 2020 год, характеризуются следующими сведениями:

-за отчетный период проведено 57 мероприятий, из которых:

-52 – экспертно-аналитических мероприятия по вопросам исполнения бюджета, из которых 16 – проверка годовых отчетов сельских поселений, 16 – проекты сельских поселений на очередной год, годовой отчет Ливенского района за 2019 год, проект бюджета Ливенского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, 8 - проверок годовых отчетов ГРБС, 7 поправок в бюджет Ливенского района в течение 2020 года, 3 - аналитические проверки исполнения бюджета Ливенского района по кварталам;

-5 – контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Общий объем проверенных средств составил 89785,238 тыс. руб.**

Общий объем выявленных финансовых нарушений, включая экспертно-аналитические мероприятия, по исполнению бюджета составил ***8224667 руб.,*** в том числе:

-670 руб. – необоснованные расходы бюджета;

-190750 руб. – неэффективные расходы;

-7985307 руб. – искажение годовой бухгалтерской отчетности;

-8782 руб. – перерасход утвержденных ТЭР;

-1785 руб. – нарушение возврата межбюджетных трансфертов;

-37373 руб. – нарушения при исчислении заработной платы, отпускных.

За отчетный период представления в адрес проверяющих организаций не составлялись, материалы в органы прокуратуры и правоохранительные органы не направлялись.

***Устранены нарушения на общую сумму 160625,10 руб.***

В соответствии с требованиями федерального законодательства - Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона №131-ФЗ, основным направлением деятельности КСП является выполнение полномочий в

части финансового контроля за исполнением местного бюджета, соблюдение всеми участниками бюджетного процесса норм и правил расходования бюджетных средств. Проведение экспертно-аналитических мероприятий по данному направлению носит обязательный характер в строго установленные сроки, на их долю в 2020 году приходится 91 %, или 52 мероприятия.

Проверки годовых отчетов ГРБС Ливенского района и сельских поселений позволили установить степень полноты предоставленной бюджетной отчетности за 2019 год, утвержденную в соответствии с приказами Минфина, определить ее состав, содержание и достоверность показателей, а в отдельных случаях сделать выводы об обоснованности и правомерности расходования бюджетных средств.

***Обзор экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2020 году, представлен следующей информацией:***

Проверка годовой бюджетной отчетности казенных учреждений, осуществлялась в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н, в отношении муниципальных бюджетных учреждений, в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н.

По результатам проверки годового отчета ГРБС за 2019 год были установлены следующие нарушения:

-нарушены сроки предоставления годовой отчетности ГРБС за 2019 год:

-управлением сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района, управлением культуры и архивного дела администрации Ливенского района;

-искажена годовая отчетность в общей сумме 2581794,57 руб., в т. ч:

-в сумме 2580541,27 руб. – по администрации Ливенского района – форма ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по причине того, что в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. и Федеральных стандартов «Аренда» и «Основные средства», имущество переданное в аренду должно быть отражено на забалансовом счете функционального органа - управления МИ И ЖКХ;

- в сумме 1253,30 руб. – по управлению образования администрации Ливенского района, отчетность по форме ОКУД - 0503769, дебиторская задолженность по связи, ошибочно отражена в составе кредиторской задолженности.

Вышеуказанные показатели исказили сводную годовую отчётность Ливенского района предоставляемую Департаменту финансов Орловской области.

-нарушена полнота предоставления годовой отчетности по формам:

- не предоставлена форма ОКУД 0503766 - «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» за 2019 год – управлением культуры и архивного дела администрации Ливенского района и управлением образования администрации Ливенского района;

 -нарушен Порядок завершения операций по исполнению бюджета Ливенского района в 2019 году в части возврата межбюджетных трансфертов (по переданным полномочиям) на лицевые счета главных распорядителей бюджетных средств:

-неиспользованные межбюджетные трансферты в сумме 1200,00 руб. на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья не возвращены в установленные сроки, администратору расходов администрации Ливенского района;

-неиспользованные межбюджетные трансферты в сумме 585,39 руб. на выполнение полномочий по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения, водоотведения не возвращены в установленные сроки, администратору расходов - управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

-установлены неэффективные расходы в общей сумме 32399,00 руб. ( управление культуры, управление образования, управление МИ и ЖКХ).

Проверка годовой отчетности сельских поселений осуществляется Контрольно-счетной палатой в рамках заключенного Соглашения о передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В 2020 году проведена проверка годовых отчетов всех 16-ти сельских поселений, по итогам чего подготовлены соответствующие Заключения.

По итогам проверки годовой отчетности сельских поселений за 2019 год были установлены следующе нарушения:

-74543,29 руб. – неэффективные расходы при исполнении бюджета, основная доля из которых приходится на уплату штрафов за несвоевременное предоставление налоговой отчетности, и пеней в МРИ ФНС, пеня за электроэнергию (наибольшие суммы сложились: Галическое с/п – 19605,79 руб., Островское с/п -6148,76 руб., Здоровецкое с/п – 9052,51 руб., Сосновское с/п – 7533,00 руб., Козьминское с/п – 9269,50 руб., Крутовское с/п – 16294,52 руб.)

-искажение годовой отчетности Крутовского сельского поселения установлено в общей сумме 1732121,65 руб., в т. ч.:

-1712032,00 руб. – искажение Баланса учреждения по состоянию на 01.01.2020г., объект благоустройства - общественная территория в рамках МП «Формирование городской среды» не отражена по бухгалтерскому учету;

-20089,65 руб. – искажена отчетность об исполнении Крутовского с/п за 2019 год по отдельным КБК, форма ОКУД 0503117;

-Здоровецким и Сосновским сельскими поселениями нарушен Порядок возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов, передаваемых сельским поселениям, в рамках заключенных Соглашений;

-Галическим сельским поселением не закрыто юридическое лицо – МБСКУ «Галическое», решение о ликвидации юридического лица было принято в 2014 году.

Учитывая крайне сжатые сроки проверки и подготовки Заключений сельских поселений, нельзя не отметить своевременность и полноту предоставления годовой отчетности отдельными сельскими поселениями, такими как: Беломестненское, Никольское, Сергиевское, Казанское, Коротышское, Вахновское, Навесненское.

С другой стороны с нарушением сроков и отсутствием точных сведений ( в первом варианте) предоставлены отчеты Галическим, Речицким, Козьминским, Сосновским, Крутовским сельскими поселениями.

***В рамках совместных мероприятий и заключенного Соглашения с Контрольно-счетной палатой Орловской области в 2020 году было проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия, в т. ч.:***

1.«Анализ финансовой обеспеченности региональных полномочий в сфере обеспечением жильем отдельных категорий граждан (отдельных категорий ветеранов, отдельных категорий ветеранов войны, отдельных категорий инвалидов), переданных в соответствии с Законом Орловской области от 02 марта 2012 года «1322-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления Орловской области государственными полномочиями по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, определенных федеральным законодательством», проводился за 2019 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие осуществлялось в отношении управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района Орловской области, главного распорядителя целевых субвенций.

Получателем социальной выплаты на приобретение жилья в 2019 году являлась супруга (вдова) умершего участника ВОВ Булгакова Л.И.

На основании договора купли-продажи от 12 декабря 2019 года, Булгаковой Л.И. приобретено в собственность жилое помещение по адресу: Орловская область, г. Ливны, ул. Октябрьская д. 29 , кв. 150, площадью 33,1 кв. м.

Стоимость 1 квадратного метра приобретенного жилья, не превысила среднюю рыночную стоимость одного квадратного метра общей площади жилого помещения в Орловской области в 4 квартале 2019 года, установленную Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 18 сентября 2019г. №553/пр - 31854,00 руб. за 1 квадратный метр.

Длительность нахождения получателя на учете составила - 5 месяцев, 26 дней.

По итогам проверки нецелевого использования субвенций не установлено. Сроки перечисления социальной выплаты на блокированный счет получателя не нарушены.

Проверкой ***установлено нарушение срока снятия гражданина – получателя с учета в качестве нуждающегося в жилом помещении*** (раньше на 4 дня).

Государственная регистрация права собственности, на жилое помещение Булгаковой Л.И., ***произведена 30 декабря 2019 года*** (Выписка из Единого государственного реестра недвижимости Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Орловской области), снятие с учета в качестве нуждающегося в жилом помещении ***выполнено 26 декабря 2019 года*** на основании Постановления администрации Ливенского района от 26.12.2019 года №452.

 В соответствии с пунктом 18 Порядка (Приложение №2) копия свидетельства о государственной регистрации права собственности гражданина-получателя на жилое помещение подтверждает целевое использование средств и является основанием для снятия его с учета в качестве нуждающегося в улучшении жилищных условий.

Одним из вопросов совместного экспертно-аналитического мероприятия являлось изучение ситуации о количестве потенциальных получателей социальных выплат в Ливенском районе, в связи с чем был проведен мониторинг отдельных направлений.

Судебных решений по обеспечению жилыми помещениями участников ВОВ (инвалидов) и лиц к ним приравнённым по состоянию на 01.06.2020 года ***в Ливенском районе не значилось.***

По состоянию на 01.06.2020г. лиц, нуждающихся в улучшении жилищных условий на основании Указа Президента РФ от 7 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов», Федерального закона РФ от 12 января 1995 года №5-ФЗ, постановления Правительства Орловской области от 04 февраля 2010 года №34 «Об утверждении Порядка предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жильем инвалидов и ветеранов боевых действий, членов семей погибших (умерших) инвалидов и ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей – инвалидов, и Порядка предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны на территории Орловской области» ***в Ливенском районе не зарегистрировано.***

Общая численность ветеранов ВОВ (инвалидов) по состоянию на 01.06.2020 года в Ливенском районе составила – 5 человек, численность вдов погибших (умерших) и инвалидов и участников ВОВ – 56 человек.

К числу потенциальных получателей социальных выплат на получение жилья на заявительной основе, в рамках Указа Президента РФ от 7 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов», Федерального закона РФ от 12 января 1995 года №-ФЗ, постановления Правительства Орловской области от 04 февраля 2010 года №34 «Об утверждении Порядка предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жильем инвалидов и ветеранов боевых действий, членов семей погибших (умерших) инвалидов и ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей – инвалидов, и Порядка предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны на территории Орловской области», в Ливенском районе следует отнести категорию вдов погибших (умерших) инвалидов и участников ВОВ.

Уточненные сведения по количеству потенциальных получателей в районе отсутствуют по причине того, что анализ данной категории не проводился.

***2. «Анализ кредиторской задолженности по Ливенскому району за 9 месяцев 2020 года» проводился по каждому главному распорядителю бюджетных средств.***

Проверкой установлено, кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2020 года по Ливенскому району сложилась в сумме 24771,375 тыс. руб.

 Проведенный анализ показал, что общая сумма кредиторской задолженности за анализируемый период ( 9 месяцев 2020 года ) по отношению ее на начало года уменьшилась на 14,7% или 4258,776 тыс. рублей, 24771,375 тыс. рублей против 29030,151 тыс. рублей.

В общем объеме расходов за 9 месяцев 2020 года удельный вес кредиторской задолженности составляет 5,6 % (от 439558,549 тыс. рублей).

Основная доля кредиторской задолженности на отчетную дату или 83,0% числится по заработной плате и начислениям, по не наступившим срокам выплаты. Соответственно на все оставшиеся расходы приходится 17,0% сложившейся кредиторской задолженности или 4200,834 тыс. рублей.

 ***За отчетный период контрольно-счетной палатой проведено три контрольных мероприятия, из которых:***

***1. Эффективное использование субсидий МБОУ «Росстанская средняя общеобразовательная школа» проводилось за 2019 год и истекший период 2020 года.***

Общий объем проверенных средств – 28314558,21 руб., сумма финансовых нарушений – 3 564 942,34 руб., в т. ч.:

-670,00 руб. – необоснованные расходы учреждения, подлежащие восстановлению;

-20666,39 руб. – неэффективные расходы;

-3543605,95 руб.- искажение бухгалтерской отчетности.

Нарушения были установлены в следующих случаях:

За проверяемый период Учреждением нарушены требования Приказа №8н от 10.10.2008г. «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, субъектов РФ и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов», так как при подтверждении операций по безналичному расчету к выпискам из лицевого счета вместо заявок на кассовый расход (код формы по КФД 0531801), за 2019 год приложены платежные поручения.

Согласно ст. 166.1 ст. 241.1 Бюджетного Кодекса РФ формирование платежных поручений отнесено к компетенции органов Федерального казначейства.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств за период с 01 января 2019 года по 01 июня 2020 года установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 831,84 руб. (пени за электроэнергию, пени по страховым взносам, штраф).

По итогам проверки авансовых сумм установлены необоснованные расходы в сумме 670,00 руб., подлежащие возврату по авансовому отчету - оплата проезда работнику в период нахождения его в командировке (подотчетное лицо Кременчуков А.П.)

Заполнение лицевых счетов (карточек-справок) за весь проверяемый период осуществлялось с многочисленными нарушениями:

-заработная плата отражалась одной суммой, без расшифровки по видам: оклад, надбавка, стимулирующие выплаты и др.

-сведения по заработной плате (ставках) и ее изменениях в течение года указаны не во всех случаях корректно.

Для ежемесячного начисления заработной платы использовалась расчетная ведомость по форме ОКУД 0301010 , сформированная в программе 1-С, однако в соответствии с Инструкцией №52н надлежит использовать расчетно-платежную ведомость по форме ОКУД- 0504401.

Применяемая форма велась с нарушениями: начисленная заработная плата за месяц указывается одной суммой, без расшифровки - оклад, надбавка, премия и т. д., выплаты произведенные в межрасчетный период - отпускные, расчетные, пособия и др. не отражались.

Заработная плата формировалась не по замещаемым должностям, а по работникам, т. е. при наличии внутреннего совместительства, сумма выплат объединялась.

По итогам проверки установлено, что заработная плата за первую половину месяца (аванс) выплачивалась по фиксированным суммам, что не соответствует требованиям Минтруда (письмо от 03.02.2016г. №14-1/10-В -660, от 10.08.2017 №14-1/В-725, от 12.03.2019 №14-2/00Г -1663, информация от 19.03.2019г.). Согласно выше указанных требований заработная плата за первую половину месяца начисляется и выплачивается за фактически отработанное время.

При выдаче сухих пайков родителям (законным представителям) обучающихся, в связи с короновирусной инфекцией, за апрель и май 2020 года, нарушен порядок формирования первичных документов, а именно:

-ведомости на выдачу сухих пайков в указанных периодах не содержат общего денежного эквивалента в рублях: за апрель на сумму 85120,00 руб., за май на сумму 59920,00 руб.;

-колонка «стоимость сухого пайка» в рублях в ведомости не значится, тогда как для обучающихся 1класса она составила 360,00 руб., для остальных - 560,00 руб.

Таким образом, при отсутствии правильно сформированного первичного документа произведено выполнение хозяйственной операции по бухгалтерскому учету.

Согласно Акта №1 от 19 мая 2020 года произведено списание продуктов питания на общую сумму 3653,25 руб., с истекшим сроком годности, данные расходы являются неэффективными (ст. 34 , 162 Бюджетного Кодекса РФ).

Мер направленных на недопущение неэффективных расходов руководством учреждения своевременно принято не было.

При проверке путевых листов школьного автобуса за 2019 год установлены следующие нарушения:

-отдельные путевые листы заполнены карандашом;

-нарушена последовательность показаний спидометра за апрель, май, июнь 2019 года;

-в отдельных путевых листах в показания спидометра были внесены исправления и нанесения новых данных о километраже и расходе ГСМ.

В ходе проверки Баланса Учреждения (форма ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2020 года установлено, что в состав недвижимого имущества не включена кадастровая стоимость двух земельных участков на общую сумму 3543605,95 руб., в том числе:

-2384466,12 руб. – кадастровая стоимость земельного участка площадью 21541 кв. м., для эксплуатации и обслуживания здания школы по адресу: Орловская область, Ливенский район, д. Росстани, ул. Ассовиахим,41;

-1159139,83 руб. – кадастровая стоимость земельного участка площадью 9491 кв. м., для эксплуатации и обслуживания здания детского сада по адресу: Орловская область, Ливенский район, д. Росстани, мкр, Совхозный, 18.

Оба земельных участка предоставлены МБОУ «Росстанская СОШ» на основании Распоряжения администрации Ливенского района от 22 августа 2013 года №381-р в постоянное (бессрочное) пользование. Таким образом, недвижимое имущество не было отражено на балансе Учреждения с момента их предоставления, т. е. с 2013 года.

В ходе инвентаризации основных средств, проведенной 13 июля 2020 года, излишек и недостач не установлено, однако зафиксированы следующие нарушения:

-основные средства: компьютеры, телевизоры, электронагреватели числятся по бухгалтерскому учету без наименования и марок, при этом их комплектования и сроки приобретения различные;

-нередко компьютеры, приобретенные и оприходованные в комплекте, состоящие из нескольких элементов, например: системный блок, принтер, монитор, в процессе эксплуатации по различным причинам подвергаются разукомплектованию, эта информация не отражается в бухгалтерском учете, нарушая ее достоверность.

По итогам проверки установлены неэффективные расходы в общей сумме 16181,30 руб., основанием послужило следующее:

В процессе проведения капитального ремонта здания детского сада, на основании сметы расходов и акта выполненных работ КС-2 от 19.12.2018 года, акта КС-3 от 19.12.2018 подрядной организацией ООО «Пластиксервис» произведена установка двух тепловых счетчиков ВСТ- 32.

По итогам выполненных работ приборы учета – тепловые счетчики не были поставлены на бухгалтерский учет как основные средства, балансовая стоимость не указана.

При отсутствии данного имущества на балансе, Учреждением были заключены и оплачены договора на их техническое обслуживание с ООО «Наша Родина» на сумму 16181,30 руб.

Проверкой установлено, что начиная с 2017 года в здании дошкольной группы по адресу: д. Росстани мкр., Совхозный, 18 проводился капитальный ремонт. Акты выполненных работ КС-2 и сметная документация свидетельствует, что в здании производился демонтаж чугунных канализационных и водопроводных труб, радиаторов отопления.

В соответствии с пунктом 34 Инструкции 174н, утвержденной Приказом Министерства финансов от 16 декабря 2010 года, материальные запасы, остающиеся в распоряжении Учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, принимаются и отражаются на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы».

Материальные запасы (металлолом), полученные при проведении демонтажных работ систем отопления и водоснабжения, на счетах бухгалтерского учета Учреждением оприходованы не были.

За проверяемый период ведение бухгалтерского учета в Учреждении организовано с грубейшим нарушением требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

-формы журналов операций были разработаны самостоятельно и не отвечали требованиям Инструкции №52н;

-бухгалтерские операции по всем журналам операций отражали только общие обороты за месяц.

Применение программы «1-С бухгалтерия» использовалось только на участке заработная плата.

***2. Эффективное использование субсидий МБОУ «Дутовская средняя общеобразовательная школа» проводилось за 2019 год и истекший период 2020 года.***

Общий объем проверенных средств составил 16785354,22 руб., сумма финансовых нарушений – 237080,98 руб., в т. ч. в следующих случаях:

В мае 2020 года Учреждением было произведено списание продуктов питания, с истекшим сроком годности на общую сумму 8540,93 руб., в соответствии со ст. 34 , 162 Бюджетного Кодекса РФ, данные расходы являются неэффективные.

При выдаче сухих пайков, родителям (законным представителям) обучающихся на период короновирусной инфекции – апрель, май 2020 года нарушен принцип формирования первичных документов при выполнении хозяйственной операции. Списание денежных средств произведено на основании ведомостей, которые не содержат денежного эквивалента: (44840,00 руб. – апрель, 31640,00 руб. – май) 76480,00 руб.

 При проверке правильности начисления заработной платы, отпускных установлены следующие нарушения:

При предоставлении отпуска и выплате отпускных сумм, выплачиваемых

за классное руководство за счет средств федерального бюджета, отсутствуют выполненные расчеты по данным видам выплат на общую сумму 28938,75 руб., из которых:

- за 2019 год по 8-ми работникам на общую сумму 13,721 тыс. руб., в 2020 году по 11-ти работникам на общую сумму 15,218 тыс. руб. Данные факты свидетельствую о нарушении Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 года №922 «Об особенностях порядка исчисления заработной платы» в учреждении.

При расчете отпускных сумм зафиксировано 4 эпизода нарушения правильности исчисления сумм на общую сумму 8434,12 руб. в т. ч.:

- в двух случаях переплата на общую сумму 364,40 руб.;

- в двух случаях недоплата на общую сумму 8069,72 руб.

По итогам проверки было установлено, что заработная плата за первую половину месяца (аванс) выплачивалась по фиксированным суммам, что не соответствует требованиям Минтруда (письмо от 03.02.20016г. №14-1/10-В-660), так как должна выплачиваться за фактически отработанное время.

Начисленная заработная плата за месяц в расчетной ведомости и в лицевых счетах указывалась одной суммой, т. е. без расшифровки выплат: оклад надбавка, премия, классное руководство, замещение и т.д.

Ведение лицевых счетов работников осуществлялось по не установленным формам.

Заработная плата формировалась по замещаемым ставкам, а по работникам, т. е. при наличии внутреннего совместительства сумма выплат объединялась.

Искажение годовой бухгалтерской (бюджетной) отчётности в проверяем периоде установлено в сумме 127785,18 руб., по причине того, что монтаж и наладка диспетчеризации котельной школы отнесены на увеличение стоимости здания школы, тогда как согласно требований Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), оборудование установленное на сооружениях не входит в их состав, а классифицируется как самостоятельные объекты по группе «машины и оборудование».

При сверке данных бухгалтерского учета и фактического наличия объектов нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2020 года установлено, что в их составе не значилась пожарная сигнализация здания школы. При отсутствии данного имущества на балансе, Учреждением были заключены и оплачены договора на техническое обслуживание автоматизированной системы пожарной сигнализации (ООО «Наша Родина») и услуг по организации автоматического мониторинга сигналов удаленных систем пожарной сигнализации (ООО «Проект-Труд»). Общая сумма неэффективных расходов сложилась в сумме 54600,00 руб.

За анализируемый период учреждением допущен перерасход электроэнергии в количестве 1,091 тыс. КВт/час., или 8782,00 руб.

По результатам проверки установлено, что ведение бухгалтерского учета в учреждении с применением программы «1-с бухгалтерия» начато только с июля 2020 года. До указанного периода журналы операций за месяц формировались только в виде общих оборотов, т. е. с нарушением требований Федерального закона от 29.11.2011 №402-ФЗ.

***3.Проверка расходования денежных средств, выделенных на строительство д. Покровка Вторая и д. Сидоровка Речицкого сельского поселения Ливенского района*** проводилась на основании запроса аудитора Федеральной Контрольно-счетной палаты Российской Федерации Орловой С.Ю.

Основанием для проверки послужила жалоба по факту неэффективного расходования бюджетных средств.

В ходе проверки было установлено, что в рамках муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Ливенского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 годов» кассовые расходы объектов водоснабжения д. Покровка Вторая и д. Сидоровка Речицкого сельского поселения в Ливенском районе Орловской области, за 2018 год сложились в общей сумме 18767570,60 руб., в т. ч. за счет следующих источников:

-88,6% или 16633000,00 рублей – федеральный бюджет;

-6,4% или 1196192,07 рублей – областной бюджет;

-5,0% или 938378,53 рубля - районный бюджет.

Заказчиком Проектной документации «Водоснабжение д. Покровка Вторая и д. Сидоровка Речицкого сельского поселения в Ливенском районе Орловской области» являлось Речицкое сельское поселение Ливенского района Орловской области.

На момент заключения муниципального контракта, проектная документация на объект была утверждена Распоряжением администрации Ливенского района (№109-р от 02.04.2018г.), имелось положительное Заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства (АУ ОО «Орелгосэкспертиза» от 15 февраля 2018 года №57-1-0013-18) и положительное Заключение экспертизы на объект капитального строительства (АУ ОО «Орелгосэкспертиза» от 15 февраля 2018 года №57-1-1-3-0008-18).

Исполнителем работ по итогам электронного аукциона определено – ООО «Сетьстрой –М».

На основании первичных документов (КС-2, КС-3) было установлено, что общий объем заявленных в муниципальном контракте работ по строительству объектов водоснабжения д. Покровка Вторая и д. Сидоровка Речицкого сельского поселения Ливенского района – 2 насосные станции (артезианские скважины) и 10,327 км водопроводных сетей, выполнены в полном объеме с опережением установленного срока на 6 дней.

Объект водоснабжения был принят в эксплуатацию на основании Акта приемки законченного строительством объекта КС-11 от 20 декабря 2018 года, Управлением по государственному строительному надзору Орловской области выдано соответствующее Заключение (№3-19 от 25 января 2019 года).

По вопросу эксплуатации указанного объекта было установлено, что имущество было передано в возмездное пользование ООО «Водсервис» на основании договора аренды.

На момент проведения проверки технические условия на подключение к водопроводной сети были выданы в количестве 4 штук или 2 % от общего числа потребителей, врезка в водопроводную сеть не осуществлялось.

Проанализировав полученную информацию, контрольно-счетная палата пришла к выводу, что для подтверждения (либо опровержения) факта недостаточного объема дебета воды необходима дополнительная техническая экспертиза.

Повторное испытание подтвердило наличие дебета воды, однако для выполнения ожидаемых показателей муниципальной программы необходимо 100% подключение потребителей к построенному объекту водоснабжения.

Результаты проверки были направлены в Федеральную Контрольно-счетную палату РФ, заявителю, Ливенскую межрайонную прокуратуру.

 В ходе аналитической проверки учреждений образования Ливенского района было установлено, что в 31 учреждении образования Автоматизированные системы пожарной сигнализации (АСПС) не значатся на балансе по бухгалтерскому учету. При этом, ежегодно учреждения образования заключают договора на облуживание пожарной сигнализации и производят оплату услуг в адрес ООО «Наша Родина» и ООО «Проект-Труд», нарушая требования Бюджетного кодекса РФ (ст. 34,162) .

В адрес отраслевого органа - управления образования администрации Ливенского района, контрольно-счетной палатой было направлено соответствующее предложение об устранении данного нарушения.

По итогам проведенных инвентаризаций, перед составлением годовой отчетности, вышеуказанные нарушения были устранены, в качестве основных средств на бухгалтерский учет поставлены 38 Автоматизированных систем пожарной сигнализации, на общую сумму 2501832,43 руб. в 31-м учреждении образования, включая детские сады.

В 2020 году контрольно-счетная палата Ливенского района осуществляла деятельность на основе Классификатора нарушений, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (в действующей редакции от 22 декабря 2015 г.).

Контрольно-счетная палата Ливенского района является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Орловской области. Штатная и фактическая численность работников Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде составила 1 единицу.

Председатель контрольно-счетной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева