**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 2021 год.***

Отчет контрольно-счетной палаты Ливенского района предоставлен в Ливенский районный Совет народных депутатов в соответствии с требованиями статьи 13 Положения о контрольно-счетной палате Ливенского района, утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 15 октября 2021 года №2/12-РС.

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты Ливенского района за отчетный 2021 год, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

**1. Основные направления деятельности КСП в 2021 году.**

Деятельность контрольно-счетной палаты Ливенского района в 2021 году осуществлялась на основании Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Устава Ливенского района, Положения о контрольно-счетной палате Ливенского района, утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 18.10.2011 №5/50-РС (в новой редакции от 15.10.2021 №2/12-РС), Положения «О бюджетном процессе в Ливенском районе».

Контрольно-счетная палата является постоянно действующий органом внешнего муниципального финансового контроля Ливенского района, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Является полноправным участником бюджетного процесса в районе, наделенным полномочиями по контролю за эффективным использованием средств бюджета района и муниципальной собственностью.

В отчетном периоде деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работ, утвержденным Распоряжением председателя КСП от 25.12.2020 г. №61-р.

**2. Данные о результатах работы контрольно-счетной палаты Ливенского района за 2021 год.**

В соответствии с предоставленными полномочиями контрольно-счетная палата в 2021 году осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и иную деятельность.

Финансовые показатели деятельности КСП за 2021 год, характеризуются следующими сведениями:

За отчетный период проведено 51 мероприятие, из которых 48 – экспертно-аналитических мероприятий и 3 контрольных.

Экспертно-аналитические мероприятия проведены в отношении бюджета Ливенского района и сельских поселений и составили 94% от общего числа проверок, в т. ч.:

-1- заключение по проекту бюджета Ливенского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (в первом чтении), сделан вывод о соответствии представленного проекта бюджета нормам бюджетного законодательства;

-1-заключение об исполнении бюджета Ливенского района за 2020 год, подготовлено в установленные сроки;

-8 – заключений по внешней проверке годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год;

-3 – заключения на поправки бюджета Ливенского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

-3 - аналитических мероприятия об исполнении бюджета Ливенского района за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2021 года;

-16 – заключений по внешней проверке годовых отчетов сельских поселений;

-16 – заключений на проекты сельских поселений на очередной год.

Три контрольных мероприятия, или 6% от общего числа проверок проведены в соответствии с утвержденным планом работ.

**Общий объем проверенных средств составил 48561,293 тыс. руб.**

Общий объем выявленных финансовых нарушений, по итогам контрольных мероприятий составил 311,6 тыс. рублей, в т. ч.:

-1,2 тыс. рублей – неэффективные расходы (уплата штрафов по налогам и сборам, страховым взносам, нарушение законодательства по закупкам);

-19,6 тыс. рублей – неэффективные расходы по списанию продуктов питания;

-172,0 тыс. рублей – нарушения принципа формирования первичных документов, при выполнении хозяйственных операций, установленных статьей 9 Федерального закона от 06.11.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-0,4 тыс. рублей –перерасход электроэнергии;

-118,4 тыс. рублей – иные нарушения.

***3.Обзор нарушений установленных по итогам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2021 году, представлен следующей информацией.***

Одним из важнейших направлений деятельности КСП, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, является контроль за исполнением местного бюджета.

За отчетный период проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Ливенского района и сельских поселений, в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче части полномочий КСП по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за 2020 год.

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 итогам проведенной внешней проверки были выявлены отдельные факты нарушения форм бюджетной отчетности, а также иные нарушения и недостатки, негативно повлиявшие на достоверность бюджетной годовой отчетности в целом по Ливенскому району, основными из которых являются:

***Неэффективные расходы*** бюджета района и сельских поселений, с нарушением принципа эффективности и результативности, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, установлены в сумме ***229,0 тыс. рублей***, в т. ч.:

-по сельским поселениям в сумме ***188,8 тыс. рублей***, что на 114,3 тыс. рублей больше предыдущего периода, наибольшие суммы уплачены: Галическим с/п - 68,5 тыс. рублей, Здоровецким с/п- 71,8 тыс. рублей, Сосновским с/п-18,6 тыс. рублей, Козьминским с/п - 16,1 тыс. рублей, Крутовским с/п- 12,1 тыс. рублей;

-по ГРБС района неэффективные расходы сложились в сумме ***40,2 тыс. рублей***, в т. ч.:

-0,3 тыс. рублей – управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района;

-19,0 тыс. рублей- управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района;

-20,9 тыс. рублей –управление образования администрации Ливенского района.

Основная доля неэффективных расходов приходится на уплату штрафов и пеней за несвоевременное предоставление налоговой отчетности, уплату пени и штрафов в Пенсионный фонд, страховые взносы, меньшую- уплата пени за электроэнергию.

Наличие штрафов и пени свидетельствуют в первую очередь о грубейшем нарушении бухгалтерского учета в учреждениях, а именно несвоевременном предоставлении налоговой отчетности или не подачи отчетности совсем. Так, установлено, что Здоровецким сельским поселением отчетность 2-НДФЛ, 6-НДФЛ не предоставлялась в течение более полугода, Галическим сельским поселением также с нарушением установленных сроков.

Искажение годовой отчетности по итогам проверки годового отчета ГРБС и сельских поселений за 2020 год установлено на общую сумму ***12070,4 тыс. рублей***, из которых:

-***6343,1 тыс. рублей***- искажение годовой отчетности по ГРБС, в т. ч.:

-в сумме 320,0 тыс. рублей по управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района, в связи с тем, что проведенная газификация здания Воротынского СДК отражена как основное средство;

-6023,1 тыс. рублей по управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района, по итогам выполненных работ по благоустройству созданные объекты, имеющие срок полезного действия более 12 месяцев, в нарушение Инструкции 157н, не отражены по бухгалтерскому учету в качестве основных средств, в т. ч.:

-480,3 тыс. рублей – обустройство площадок накопления ТКО на гражданских кладбищах Ливенского района;

438,4 тыс. рублей- обустройство площадок накопления ТКО на территории Никольского сельского поселения;

-282,1 тыс. рублей - обустройство площадок накопления ТКО на территории Лютовского сельского поселения;

-3229,9 тыс. рублей– обустройство парковой зоны центральной усадьбы с. Сосновка;

-551,3 тыс. рублей – обустройство пешеходных дорожек пос. Сахзаводской;

-279,2 тыс. рублей – обустройство пешеходных дорожек д. Росстани, мкр-н Совхозный;

-761,9 тыс. рублей – обустройство пешеходных дорожек пос. Нагорный;

На сумму ***5727,3 тыс. рублей*** искажена годовая отчетность сельских поселений за 2020 год, в т. ч.:

-на сумму 1170,0 тыс. рублей- объекты благоустройства по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий», в рамках проекта «Народный бюджет», детские игровые площадки не отражены в годовой отчетности сельскими поселениями: Галическим с/п, Дутовским с/п, Навесненским с/п, Никольским с/п, Казанским с/п;

-на сумму ***4045,7 тыс. рублей*** – в нарушение пункта 34 Инструкции 157н, объекты благоустройства в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды», общественные территории не отражены по бухгалтерскому учету: Беломестненским сельским поселением – пешеходная зона по ул. Воронежская на сумму 2224,8 тыс. рублей и Крутовским сельским поселением – общественная территория, прилегающая к братскому захоронению в с. Крутое в сумме 1820,9 тыс. рублей;

-на ***26,5 тыс. рублей*** –искажена годовая отчетность: Галическим сельским поселением на сумму 9,3 тыс. рублей (расходы по электроэнергии в сумме 7,3 тыс. рублей не включены в кредиторскую задолженность, в сумме 2,0 тыс. рублей –не верно указан КБК), Козьминским сельским поселением в сумме 17,2 тыс. рублей (не верно указан КБК по ТБО).

-на 485,1 тыс. руб.- искажена дебиторская задолженность по доходам сельских поселений по состоянию на 01.01.2021 года, основная доля из которой, недоимка по арендной плате за муниципальное имущество.

***Восьмью*** сельскими поселениями нарушен Порядок завершения операций по исполнению бюджета Ливенского района в 2020 году, в части возврата межбюджетных трансфертов, утвержденный Приказом управления финансов администрации Ливенского района от 22 декабря 2020 года №215 (Лютовское с/п, Речицкое с/п, Сосновское с/п, Навесненское с/п, Никольское с/п, Казанское с/п, Козьминское с/п, Крутовское с/п).

***4.Контрольно-счетной палатой в 2021 году было проведено 3 контрольных мероприятия:***

-проверки целевого и эффективного расходования средств (субсидий) муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Здоровецкая средняя общеобразовательная школа»;

-проверка целевого и эффективного расходования средств (субсидий) муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Орловская средняя общеобразовательная школа»;

-проверка расходования бюджетных средств (субвенции), выделенных на реализацию государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без родителей, за 2020 год.

***4.1. Объем проверенных средств Здоровецкой СОШ за период 2020 года и 5 месяцев 2021 года составил 25860,2 тыс. рублей, установлено нарушений на сумму 237,1 тыс. рублей,*** в т. ч.:

-0,7 тыс. рублей - неэффективное использование бюджетных средств – уплата штрафов по налогам и сборам, страховым взносам, нарушение законодательства по закупкам;

-15,6 тыс. рублей - неэффективные расходы посписанию продуктов питания;

-114,9 тыс. рублей - нарушение принципа формирования первичных документов, при выполнении хозяйственной операции установленных статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-0,4 тыс. рублей- перерасход потребления электроэнергии (освещение) за 2020 год по дошкольной группе;

-105,5 тыс. рублей- нарушение расчетов за потребленную теплоэнергию в 2021 году.

 Более подробная информация об установленных нарушениях:

 Неэффективные расходы в виде уплаты штрафов по налогам и сборам, страховым взносам, нарушение законодательства по закупкам, за проверяемый период в учреждении сложились в сумме ***0,7 тыс. рублей.***

 Неэффективные расходы по списанию продуктов питания, на основании Приказа учреждения от 29.05.2020 года №58 и актов о списании материальных запасов, установлены в сумме ***15,6 тыс. рублей***. Произведено списание продуктов питания с истекшим сроком годности. Со стороны руководства учреждения мер направленных на недопущение данного факта своевременно принято не было.

 Установлены нарушения принципа формирования первичных документов, при выполнении хозяйственной операции, установленных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Выбытие и перемещение нефинансовых активов проведено на основании ведомостей, не содержащих ни количества продуктов, ни их стоимости в денежном эквиваленте, сумма нарушений составила ***114,9 тыс. рублей.***

 По итогам анализа потребления топливно-энергетических ресурсов установлен перерасход электроэнергии (освещение) в дошкольной группе за 2020 год в количестве 50КВт/час на сумму ***0,4 тыс. рублей***, оплата произведена за счет общей экономии по учреждению.

 Договора на коммунальные расходы, за проверяемый период, составлены с нарушениями Гражданского кодекса Российской Федерации (статья 424) и Бюджетного кодекса Российской Федерации статьи 69.2, в части правильности формирования муниципального задания.

 Сумма договора в них указывалась на основании первоначально сформированного муниципального задания и содержала заниженные показатели в денежном выражении на год. При этом натуральные показатели топливно-энергетических ресурсов (ТЭР) указывались в 100% объеме утвержденных годовых лимитов.

 В течение финансового года при увеличении субсидий на коммунальные расходы, дополнительные соглашения к договору не составлялись. Таким образом, сумма договора, тарифы и количество топливно-энергетических ресурсов (воды) арифметически не были взаимоувязаны, а фактическое потребление их за год указывало на перерасход и превышение суммы договора.

 Так, фактическое потребление теплоэнергии за 5 месяцев 2021 года на ***105,5 тыс. рублей*** превысило сумму договора.

 Нарушения установлены при заключении договоров на теплоэнергию с ООО «Теплосервис» и питьевую воду с ООО «Водсервис» на 2020-2021 годы.

 Аналитический запрос в управление образования администрации Ливенского района показал, что таким образом составлены все договора на тепло и воду по другим учреждениям образования Ливенского района, работающие с данными поставщиками.

 При расчетах за потребленный газ установлено, что при наличии прибора учета, газового счетчика в учреждении, в счетах на оплату показания (предыдущие и текущие) не зафиксированы.

 Техническое обслуживание газопроводов, газового оборудования, КИПиА, теплотехнического оборудования котельной осуществлялось на основании заключенного договора №11/г от 30.12.2019 года с ООО «Наша Родина». В предоставленных на оплату актах выполненных работ и счетах на оплату вид оказанных работ и услуг по обслуживанию оборудования не указан, значится только общая сумма. Определить правильность ее исчисления, так же как и подтвердить объем выполненных работ не представляется возможным.

 Подобные нарушения установлены при техническом обслуживании АПС в рамках заключенного договора с ООО «Наша Родина №145/т от 30.12.2019 года.

 Расходование бюджетных средств по благоустройству детской игровой площадки дошкольной группы МБОУ Здоровецкая СОШ», в рамках проекта «Народный бюджет», произведено со следующими нарушениями.

 Предметом муниципального контракта №2020-0020 от 03 августа 2020 года, заключенного с ООО «АЛЬФАТЕХПЛЮС» на сумму 310,6 тыс. рублей является: приобретение и установка оборудования для благоустройства детской игровой площадки дошкольной группы.

Первичные документы на оплату: Акт КС-2 от 24.09.2020 года на сумму 310,6 тыс. рублей и Акт КС – 3 от 24.09.2020 года на сумму 310,6 тыс. рублей подтверждают только приобретение основных средств, установка оборудования в них не значится. Фактическая установка оборудования была выполнена на добровольной основе другими лицами, без оформления документов.

В данной ситуации Заказчик, произвел расчеты за не полный объем выполненных работ и несет ответственность не только за нарушение первичных документов, но и за безопасность установленного оборудования при эксплуатации.

 С сентября 2020 года для подвоза обучающихся, Учреждением использовался школьный автобус «FORD TRANSIT».

Проверкой установлено, что норма списания дизельного топлива на 100 км пробега для школьного автобуса «FORD TRANSIT» установлена учреждением самостоятельно, в виду того, что в действующих Нормах расхода топлива отсутствует данная модель автотранспорта.

Внутренний локальный документ об утверждении норм списания ГСМ на школьный автобус «FORD TRANSIT» отсутствует. С целью правильности списания расходов на ГСМ, учреждению было рекомендовано документально подтвердить установленную базовую норму на школьный автобус «FORD TRANSIT».

Лимит потребления ГСМ на школьные автобусы согласно утвержденного маршрута движения Приказом МБОУ «Здоровецкая СОШ» не утверждался.

По итогам проверки муниципальных контрактов по питанию были установлены следующие нарушения: не верно указан источник финансирования расходов, датой составления контрактов являются нерабочие праздничные дни, не верно указан адрес учреждения.

По результатам проверки утвержденного Положения «О стимулирующих выплатах работникам МБОУ «Здоровецкая средняя общеобразовательная школа», были установлены следующие нарушения:

-стимулирующие выплаты в связи с праздничными датами: Новый год, день защитника Отечества, Международный день 8 марта, День учителя, а также стимулирующие выплаты в связи с юбилейными датами (50 лет, 55 лет, 60 лет, 70 лет) предусмотрены по двум категориям в разных размерах – 5000,00 рублей и 3000,00 рублей.

Кроме того, документальная проверка показала, что даже внутри каждой категории работников (педработники, технический персонал) стимулирующие выплаты произведены в разных суммах.

Следует отметить, что премии к праздничным датам не увязаны с профессиональными и деловыми качествами работников, соответственно установление преимуществ отдельным категориям работников привело к нарушению статьи 3 Трудового Кодекса РФ, а именно дискриминации в сфере оплаты труда, которая может быть обжалована в Государственной трудовой инспекции или судебном порядке.

По итогам утвержденного Положения «О компенсационных выплатах работникам МБОУ «Здоровецкая средняя общеобразовательная школа», по ряду установленных компенсационных выплат выявлены следующие нарушения:

-виды выплат компенсационного характера не конкретизированы;

-предусмотрены выплаты за работу с вредными условиями, опасными объектами и иными особыми условиями труда - при этом виды вредных условий не указаны, определить круг получателей в изложенной редакции не представляется возможным;

-отдельные размеры выплат, указанные в Положении не установлены, а имеют только ссылки на трудовое законодательство.

Положение не содержит период, на который компенсационные выплаты устанавливаются в каждом конкретном случае, отсутствуют также сведения об источниках финансирования установленных выплат.

По итогам проверки трудовых договоров в отдельных случаях установлены нарушения статьи 61 Трудового Кодекса РФ, а именно их заключение оформлялось не с момента возникновения трудовых отношений, а гораздо позднее.

***4.2. Общий объем проверенных средств Орловской СОШ за период 2020 года и 6 месяцев 2021 года составил 17763,6 тыс. рублей, установлено нарушений на сумму 74,5 тыс. рублей,*** в т. ч.:

-0,5 тыс. рублей - неэффективное использование бюджетных средств – уплата штрафов по налогам и сборам, страховым взносам, нарушение законодательства по закупкам;

-4,0 тыс. рублей - неэффективные расходы при списании продуктов питания;

-57,1 тыс. рублей - нарушение принципа формирования первичных документов, при выполнении хозяйственной операции установленных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-12,9 тыс. рублей – просроченная заложенность по возмещению коммунальных затрат (отопление).

 Более подробная информация об установленных нарушениях:

Установлены нарушения при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности:

-в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг., утвержденном управлением образования администрации Ливенского района, Приложение №13 к приказу от 24.12.2020г. №70 доходы от собственности (аренда помещений) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. не обосновано отражены в сумме 129200,00 руб., в каждом финансовом периоде, корректировка в план ФХД внесена 07.06.2021 года;

-в отдельных планах финансово-хозяйственной деятельности учреждения, отсутствуют реквизиты приказов МБОУ «Орловская СОШ» (на 15.02.2021 года, на 19.05.2021 года, на 07.06.2021 года).

Сумма неэффективных расходов по уплате штрафов по налогам и сборам, страховым взносам, нарушение законодательства по закупкам составила ***0,5 тыс. рублей.***

 Неэффективные расходы по списанию продуктов питания, на основании Приказа учреждения от 29.05.2020 года №28 и актов о списании материальных запасов, установлены в сумме ***4,0 тыс. рублей.*** Произведено списание продуктов питания с истекшим сроком годности. Со стороны руководства учреждения мер направленных на недопущение данного факта своевременно принято не было.

 Выявлены нарушения принципа формирования первичных документов, при выполнении хозяйственной операции, установленных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Выбытие и перемещение нефинансовых активов проведено на основании ведомостей, не содержащих ни количества продуктов, ни их стоимости в денежном эквиваленте, сумма нарушений составила ***57,1 тыс. рублей.***

Договора на потребление воды, за проверяемый период, составлялись с нарушениями Гражданского кодекса РФ (статья 424) и Бюджетного кодекса РФ статьи 69.2, в части правильности формирования муниципального задания.

При расчетах за потребленный газ установлено, что при наличии прибора учета - газового счетчика в учреждении, в счетах на оплату показания (предыдущие и текущие) не зафиксированы.

При возложении обязанностей, за временно отсутствующего работника по болезни, в нарушение статьи 151 Трудового Кодекса размер доплат приказом учреждения не устанавливался.

По итогам проверки утвержденного Положения «О стимулировании и выплатах компенсационного характера работникам МБОУ «Орловская средняя общеобразовательная школа», установлены следующие нарушения:

Положением предусмотрено, что выплаты компенсационного характера устанавливаются в процентах или абсолютных размерах, однако в Приложениях к указанным видам выплат фигурируют коэффициенты.

Размер выплат стимулирующего характера к праздничным датам: День учителя, Международный женский день 8 марта, день защитника Отечества и материальная помощь к юбилейным датам, выходом на пенсию, уход в очередной отпуск и др. не установлен.

Положение не содержит период, на который устанавливаются стимулирующие и компенсационные выплаты в каждом конкретном случае, отсутствуют также сведения об источниках финансирования установленных выплат.

Выплата премий к праздничным датам, согласно Положения, осуществлялась с нарушениями статьи 3 Трудового Кодекса РФ, т. е. с характерными признаками дискриминации в сфере оплаты труда.

Выплата премий к праздничным датам осуществлялась с абсолютно различными суммами даже по одной категории работников, на премирование издавалось несколько приказов.

Ведение карточек-справок по заработной плате работников (лицевые счета), осуществлялись по не установленной форме ОКУД 0504015 №386, что не соответствует главе 3 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора», утвержденной Приказом Минфина от 30.03.2015 №52 н с многочисленными нарушениями:

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

-заработная плата по основному месту работы и по внутреннему совместительству отражена в одном лицевом счете;

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

По результатам обследования здания детского сада было установлено, что в отдельной его части помещения проживают граждане:

-Берестовенко К.А., занимающая жилую площадь 40 кв. м.;

-Зюзина Т.Н., занимающая жилую площадь 12 кв. м.

На основании имеющегося свидетельства о государственной регистрации права от 20 декабря 2013 года № 57-АБ 487080, здание детского сада общей площадью 481,8 кв. м. зарегистрировано как нежилое, без обременения.

Соответственно, проживание в нем граждан не соответствует требованиям статьи 15 Жилищного кодекса РФ, согласно которой объектом жилищных прав являются только жилые помещения.

В сложившейся ситуации нарушено Положение «О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ливенского района», утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 17.07.2012 года №11/122-РС.

Со стороны администрации учреждения, управления образования администрации Ливенского района мер направленных на соблюдение требований Жилищного кодекса РФ и федерального законодательства, регулирующих данные вопросы не было принято. Кроме того, проживание в детском учреждении создает угрозу безопасности детей.

Возмещение коммунальных затрат проживающими, производится за отопление жилых помещений. При этом, Зюзиной Т.Н. оплата производится своевременно, за Берестовенко К.А. числится задолженность в общей сумме 12,9 тыс. рублей, в т. ч.: 8,0 тыс. рублей – за 2020 год, 4,9 тыс. рублей - за 2021 год (на дату проверки).

В проверяемом периоде учреждением в аренду ПАО «Ростелеком» предоставлено помещение площадью 11,3 кв. м., расположенное в здании школы. Ежегодно заключались договора аренды, с годовой суммой арендной платы 21072,00 рублей, включая НДС.

Договора аренды заключались без проведения конкурсных процедур на основании части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции», предоставление имущества в аренду для размещения сетей связи.

Исходя из требований статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 года №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», оценочная стоимость объекта является действительной в течение 6 месяцев, с даты составления отчета.

В нарушение данного требования, для заключения договора аренды использовалась оценочная стоимость, согласно Отчета №152/14 от 18 июня 2014 года, которая являлась не актуальной, другой оценки не проводилось.

Исчисление НДС указано в договорах аренды по ставке 18%, тогда как, согласно, налогового законодательства с 01.01.2019 года действует ставка 20%.

На основании пункта 6.6 Положения «О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ливенского района», утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 17.07.2012 года №11/122-РС, заключение договоров аренды в отношении муниципального имущества, в т. ч. закрепленного на праве оперативного управления, отнесено к компетенции управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

Доходы от арендной платы муниципального имущества являются доходами районного бюджета, за проверяемый период их зачисление производилось на счет муниципального учреждения.

Кроме того, в силу части 2 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», предоставляя в аренду муниципальное имущество, МБОУ «Орловская СОШ» нарушала уставную деятельность учреждения, так как этим полномочием она не наделена.

Договора аренды муниципального имущества, заключенные между МБОУ «Орловская СОШ» и ПАО «Ростелеком» были признаны юридически недействительными и расторгнуты с 01 сентября 2021 года.

Подводя итоги контрольных мероприятий по двум учреждениям образования Ливенского района, следует отметить, что наряду с финансовыми нарушениями, установлены многочисленные юридические нарушения по различным направлениям их деятельности.

***4.3. Реализация государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями специализированного жилого фонда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.***

Предоставление жилья детям-сиротам в Ливенском районе осуществляется в соответствии с решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 25 декабря 2012г. №15/160-РС «Об утверждении Порядка предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда Ливенского района детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (в редакции Решения Ливенского районного Совета народных депутатов от 29.09.2015 №48/568-РС), Постановлением администрации Ливенского района от 29 декабря 2012 года №403 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Ливенского района переданных государственных полномочий Орловской области по обеспечению жилыми помещениями специализированного жилого фонда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В соответствии с утвержденным Порядком функции по реализации государственных полномочий в Ливенском районе закреплены:

-за администрацией Ливенского района, как уполномоченным органом по предоставлению жилья детям-сиротам;

-за управлением муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района, в части главного распорядителя бюджетных средств, выделяемых для финансирования мероприятий по улучшению условий детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

-за отделом опеки и попечительства администрации Ливенского района, в части обеспечения функций по принятию на учет (снятие с учета) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

 Порядок, очередность предоставления по договорам социального найма специализированных жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии со списком лиц, принятых на учет, контролирует общественная комиссия, утвержденная в соответствии с Постановлением администрации Ливенского района от 17 февраля 2015 года №67 «Об утверждении Положения об общественной комиссии по жилищным вопросам при администрации Ливенского района Орловской области».

 Результаты заседания общественной комиссии во всех случаях оформлены протоколами.

 В 2020 году для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, приобретено 5 жилых помещений на ***сумму 4937,5 тыс. рублей.***

Муниципальный контракт заключен в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по итогам электронного аукциона на основании единственной заявки с ООО «БКМ».

Жилые помещения приобретались исходя из установленной нормативной площади – 33 кв. метра.

 По факту приобретения помещений, отклонения по площади жилых помещений сложилось в диапазоне не более 2,8- 7,4 м. кв., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 3 Закона Орловской области от 06.12.2007 года №727-ОЗ.

Приобретение жилых помещений осуществлялось с учетом установленной стоимости 1 квадратного метра общей жилой площади жилья в Орловской области, в 1 квартале 2020 года этот показатель составил 31903,00 руб. (Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 19 декабря 2019 года №827/пр).

Жилые помещения, выше установленной стоимости за 1 кв. м. общей жилой площади, за проверяемый период не приобретались.

Все жилые помещения приобретены на первичном рынке жилья.

При проведении электронного аукциона нарушена статья 8 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - ограничение свободной конкуренции. Это выразилось в том, что на приобретение 5-ти жилых помещений был размещен один общий электронный аукцион.

В связи с выше указанным, жилые помещения переданы управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района на основании Акта приема-передачи №1 от 20 апреля 2020 года, в количестве 5 жилых помещений на общую сумму 4937,5 тыс. рублей. Стоимость каждого жилого помещения не указана, что является нарушением пунктов 23, 27,47 Инструкции 157н и стандарта «Основные средства», согласно которых объект основных средств, принимается к учету по балансовой стоимости на основании первичных документов.

Срок передачи жилых помещений по Акту – передачи управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района нарушен на 5 рабочих дней (пункт 1.2 и пункт 4.1 муниципального контракта).

В составе аукционной документации отсутствует Акт приема-передачи к муниципальному контракту.

По итогам контрольного мероприятия установлены расхождения и несоответствия редакции нормативно-правовых документов органов местного самоуправления Ливенского района с областными нормативно-правовыми документами.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях за отчетный период направлялась Ливенскому районному Совету народных депутатов и главе района.

В отчетном году, в рамках заключенного соглашения о сотрудничестве, материалы всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в Ливенскую межрайонную прокуратуру.

Материалы трех контрольных мероприятий по запросу были направлены МО МВД России «Ливенский».

Контрольно-счетной палатой в течение года было подготовлено 7 ответов на запросы Контрольно-счетной палаты Орловской области. По запросу Ливенской межрайонной прокуратуры проведена внеплановая проверка Беломестненского сельского поселения за 2021 год в отношении расходования межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по организации ритуальных услуг населению и содержанию мест захоронений.

В 2021 году в адрес проверяющих учреждений, с целью устранения выявленных нарушений было составлено 10 представлений, большинство требований устранено.

Полная информация по каждому проведенному мероприятию размещена на официальном сайте администрации Ливенского района в сети «Интернет» в разделе контрольно-счетная палата Ливенского района.

С 30 сентября 2021 года вступит в силу Федеральный закон от 1 июля 2021 года №255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон от 7.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Данный документ расширил полномочия контрольно-счетного органа муниципальных образований, уточнил и дополнил статьи Федерального закона от 7.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Должность председателя контрольно-счетного органа муниципального образования, согласно Федеральному закону №255-ФЗ отнесена к муниципальным должностям.

В связи с выше изложенным, Положение о контрольно-счетной палате Ливенского района, было утверждено в новой редакции. Разработано и утверждено Положение «О материальном и социальном обеспечении председателя контрольно-счетной палаты Ливенского района». Кроме того, внесение изменений потребовалось и в другие нормативно-правовые акты Ливенского района.

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