**Отчет**

**о деятельности Контрольно - счетной комиссии Балашовского муниципального района за 2019 год.**

Отчет о деятельности Контрольно- счетной комиссии Балашовского муниципального района за 2019 год, подготовлен с учетом требований Федерального закона от 07.02.2011г. N6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании «Положения о Контрольно-счетной комиссии Балашовского муниципального района», утвержденного [решением](#sub_0) Собрания депутатов Балашовского муниципального района от 31.03.2011г. №03/07 (с изменениями и дополнениями), плана работы Контрольно-счетной комиссии Балашовского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Балашовского муниципального района №41 от 20.12.2018 года, на основании материалов о результатах проведенных контрольно- ревизионных и экспертно- аналитических мероприятий.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно- счетной комиссии Балашовского муниципального района (далее по тексту КСК БМР), результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий.

В 2019 году были заключены «Соглашения» по передаче полномочий контрольно - счетных комиссий 15 муниципальных образований Балашовского муниципального района, муниципального образования город Балашов по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, обеспечивающие единую систему контроля за исполнением бюджета муниципального района и сельских поселений, проводились КСК БМР в 2019 году в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о КСК, регламентом, стандартами, а также в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии БМР на 2019 год.

Организация деятельности Контрольно-счетной комиссии БМР строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности и независимости.

Основными задачами контрольных мероприятий являлись: контроль за исполнением бюджета муниципального района, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджетов муниципального района и сельских поселений, внешняя проверка отчета об исполнении бюджета, осуществление контроля за целевым, рациональным, эффективным использованием средств бюджета муниципального района и имущества.

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной комиссии БМР в 2019 году являлось проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях, заключения по отчетам об исполнении бюджетов, заключения на проект бюджетов по Балашовскому муниципальному району, муниципального образования город Балашов и 15 муниципальных образований БМР направлялись в Собрание депутатов Балашовского муниципального района, администрацию Балашовского муниципального района, Совету муниципального образования город Балашов и 15 муниципальным образованиям БМР.

В отчетном периоде КСК БМР провела всего **85** экспертно-аналитических мероприятий, в т.ч:

По проверке отчета об исполнении бюджета Балашовского муниципального района за 2018 год, муниципальных образований в рамках Соглашений заключенных с ними за 2018 год, объем проверенных бюджетных средств составил **1 839 049,4 тыс. рублей**;

В соответствии со ст.265 БК РФ, ст.ст.157,184,185,187 БК РФ проведен анализ проекта бюджета на 2020 год с позиции законности, целесообразности планирования бюджетных средств. По результатам экспертизы подготовлено Заключение, где отмечено соответствие проекта установленным нормам и требованиям законодательства. Объем проверенных бюджетных средств составил **1 757 134,3 тыс. рублей;**

Подготовка заключений по отчету об исполнении бюджета Балашовского муниципального района, муниципального образования город Балашов и 15 муниципальных образований БМР за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года, объем проверенных средств составил **2 553 350,1тыс. рублей.**

В 2019 году работа Контрольно- счетной комиссии Балашовского муниципального района строилась на основании плана работы КСК БМР.

План работы на 2019 год был сформирован с учетом предложений главы Балашовского муниципального района, председателя Собрания депутатов Балашовского муниципального района, прокуратуры г.Балашова.

План Контрольно- счетной комиссии выполнен в полном объеме.

В 2019 году Контрольно- счетной комиссией БМР было проведено **12 контрольных мероприятий**, из них:

- в соответствии с планом работы КСК БМР 10 контрольных мероприятий;

- 2 внеплановые проверки по распоряжению главы Балашовского муниципального района.

- 2 плановые проверки аудит в сфере закупок в рамках исполнения требований ФЗ №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года.

Общий объем средств, охваченных проверками в 2019 году составил **301 382,3 тыс. рублей.**

Основной частью контрольных мероприятий было проведение комплексных проверок финансово – хозяйственной деятельности учреждений и предприятий Балашовского муниципального района.

В ходе проверки контрольных мероприятий выявлены ряд нарушений и недостатков на общую сумму **6 999,9 тыс. рублей**, в т.ч: необоснованные расходы составили 4 750,3 тыс. рублей; неэффективное использование средств в сумме 692,5 тыс. рублей, превышение лимитов 1 557,1 тыс. рублей.

**1.Муниципальное унитарное предприятие БМР «Система теплоснабжения Балашовского района с 01.10.2018г по 31.12.2018г.** - внеплановая проверка по распоряжению главы Балашовского муниципального района по проверке деятельности предприятия, на что составлена справка №4 от 31.01.2019г. Сумма нарушений по предприятию составила **1 246,4тыс. рублей**, в т.ч: При проведении проверки выявлено превышение по примененному тарифу выставленных счетов-фактур от ООО «Теплоцентр» за три месяца 2018 года в сумме 668,0 тыс. рублей.

МУП БМР «СТБР» выставляло счета –фактуры ГУЗ СО «Балашовский родильный дом» за горячую воду, а следовало за тепловую энергию по отоплению, таким образом занижены показатели выставленных счетов по отоплению в объеме и в сумме 578,4 тыс. рублей*.*

**2. Муниципальное учреждение «Спортивная школа Балашовского муниципального района за 2018 год -** плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности. Составлен акт контрольного мероприятия №1 от 12.03.2019г. Сумма нарушений по учреждению составила **1 053,4 тыс. рублей**, в т.ч: При проверке расходования средств на оплату труда выявлено, что в учреждении в проверяемом периоде имелись две занятые единицы медицинской сестры, в МУ «СШ БМР» отсутствовала лицензия на медицинскую деятельность. Необоснованные расходы на оплату труда с начислениями медицинских работников составили 388,6 тыс. рублей.

В 2018 году сотрудникам МУ «СШ БМР» устанавливались выплаты стимулирующего характера без учета мнения представительного органа и без решения комиссии, а только на основании приказа директора, необоснованные расходы составили в сумме 72,3 тыс. рублей.

Выявлено ряд нарушений по кадровому делопроизводству, в ходе проверки нарушения устранены.

За несвоевременную оплату налогов МУ «СШ БМР» были начислены пени и штрафы. По платежным поручениям были оплачены пени и штрафы в размере 592,5 тыс. рублей за просрочку платежей по НДФЛ, что является **нарушением ст.34** Бюджетного кодекса РФ - неэффективное использование бюджетных средств.

**3. Муниципальное унитарное предприятие Балашовского муниципального района «Благоустройство и озеленение»** внеплановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2018 год по февраль 2019г. Составлен акт контрольного мероприятия №2 от 25.03.2019г. Сумма нарушений по предприятию составила **917,6 тыс. рублей**, в т.ч: При проверке расходования средств на оплату труда выявлено, что МУП БМР «Благоустройство и озеленение» в штатное расписание от 30.07.2018г ввели 2 должности специалистов, которые не согласованы с учредителем, 1 штатная единица главного энергетика с окладом 33,4тыс. рублей и инженер по благоустройству с окладом 41,8 тыс. рублей. Необоснованные расходы по данным должностям составили 522,0 тыс. рублей.

В штатное расписание руководителю предприятия была включена премия ежемесячно, которая начислялась и выплачивалась с августа 2018г по февраль 2019г на общую сумму 90,1 тыс. рублей, данная выплата должна производиться на основании Постановления администрации БМР от 10.11.2017г №260-П «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, премия устанавливается и выплачивается на основании распоряжения главы БМР и при условии отсутствия убытка предприятия (убыток составил 13 838,0 тыс. рублей). На назначение данной выплаты к поверке распоряжение главы БМР предоставлено не было, данная сумма является необоснованными расходами.

На основании приказа МУП БМР «Благоустройство и озеленение» «О привлечении к работе в выходной день» от 22.09.2018г директору Гоголеву Е.А. была произведена оплата в сумме 4,3 тыс. рублей. На привлечение к работе в выходной день на директора предприятия распоряжение главы БМР отсутствует. Необоснованные расходы составили в сумме 4,3 тыс. рублей.

Согласно ст.122 Трудового кодекса РФ оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно. Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно, в соответствии с графиком отпусков. На основании приказа МУП БМР «Благоустройство и озеленение» №365/к от 20.08.2018г главному бухгалтеру Александровой Е.Н начислена компенсация за неиспользованный отпуск в количестве 126 дней в сумме 179,3 тыс. рублей, что является нарушением Трудового кодекса и необоснованными расходами предприятия.

В 2018 году МУП «Благоустройство и озеленение» заключало договора на оказание услуг на общую сумму 31,6 тыс. рублей, покос травы и консультативные услуги по бухгалтерии. В договоре и в акте приема – сдачи оказанных услуг не указан объект и площадь выполняемых работ по покосу травы. Оказание консультационных услуг по вопросам бухгалтерской отчетности, услуги по обработке бухгалтерской документации. В договоре, в акте приема- сдачи оказанных услуг отсутствует описание исполненных бухгалтерских, консультационных услуг, наименование и период обработанной бухгалтерской документации. К договору не представлен документ подтверждающий соответствующий профессиональный стандарт, квалификацию исполнителя услуг. Заключение данного договора экономически не оправдано, так как предприятие имеет в штате специалистов, в должностных обязанностях, которых отражены виды оказываемых услуг, данные расходы являются необоснованными в сумме 31,6 тыс. рублей.

На основании приказа МУП БМР «Благоустройство и озеленение» от 03.12.2018г юристу предприятия была произведена оплата за выполнение дополнительной работы в сумме 35,0 тыс. рублей, в котором не указан вид, наименование и объем дополнительной работы, не отраженной в должностной инструкции данного работника, что являются необоснованными расходами в сумме 35,0 тыс. рублей.

В представленных Расчетных ведомостях на заработную плату за январь 2018 года, за декабрь 2018 года МУП БМР «Благоустройство и озеленение» выявлено расхождение по главной книге с расчетными ведомостями по заработной плате в сумме 35,9 тыс. рублей. Искажение бухгалтерской отчетности является нарушением Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

В 2018г сотрудники МУП «Благоустройство и озеленение» пользовались услугами связи и мобильного интернета ПАО «Вымпелком» на сумму 55,3 тыс. рублей.Расходы на сотовую связь экономически не обоснованы и не подтверждены документально.Расходы в сумме 55,3 тыс. рублей являются необоснованными расходами.

Горюче-смазочные материалы в 2018 году МУП БМР «Благоустройство и озеленение» приобретались у ООО «Переспектива» согласно заключенных контрактов на сумму 6 459,7 тыс. рублей. Согласно контрактов поставка нефтепродуктов должна производиться ежедневно по заправочным ведомостям отпуска топлива, топливным картам или талонам. Также АЗС обязана ежемесячно предоставлять заказчику детализированные отчеты по месту, времени и объемам заправки. К проверке отчеты, ведомости не предоставлены. Несоответствие количества топлива указанного уполномоченным лицом МУП БМР «Благоустройство и озеленение», отпущенного АЗС и принятым водителем, свидетельствует о не налаженном учете отпуска и принятия топлива от ООО «Перспектива».

При проведении проверки в кассе МУП БМР «Благоустройство и озеленение» отмечены ряд нарушений. Бухгалтер- кассир при отсутствии операций по кассе других функций не выполнял, данный сотрудник привлекался к работе в выходные дни согласно приказов предприятия, что является не экономным использованием фонда оплаты труда в сумме 312,5 тыс. рублей.

**4. Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №12 г.Балашова» за 2018 год –** совместная с Прокуратурой г.Балашоваплановая проверка финансово- хозяйственной деятельности. Составлен акт контрольного мероприятия №3 от 10.04.2019г. При проверке выявлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

В отчет по доходам от оказания платных услуг недостоверно отражены показатели по доходам, что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерией принимались к учету неоформленные первичные документы.

Нарушен Федеральный закон от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», порядок осуществления закупки, заключению муниципального контракта предшествует выбор исполнителя, заключение контракта и завершается исполнением обязательств сторонами.

Нарушен Налоговый кодекс РФ, уплата Налога на имущество организации производилась несвоевременно, что повлекло образованию кредиторской задолженности по данному налогу.

**5.Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №3 г.Балашова»** плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2018 год. Составлен акт контрольного мероприятия №4 от 20.05.2019г. Сумма нарушений по учреждению составила **539,2 тыс. рублей**, в т.ч: При проверке выявлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. В отчет по доходам от оказания платных услуг недостоверно отражены показатели по доходам, что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

При проверке расходования средств на оплату труда выявлено, что по должности директор в штатном расписании отсутствует стимулирующая надбавка в сумме 7,1 тыс. рублей. В сводных ведомостях по начислению заработной платы с сентября по декабрь 2018г данная надбавка начислялась на основании дополнительного соглашения к трудовому договору. Итоговая сумма месячного фонда оплаты труда отражена неверно. Данные нарушения привели к искажению показателей первичных документов, к уменьшению запланированного фонда оплаты труда на сумму 82,8 тыс. рублей, с начислениями на фонд оплаты труда в сумме 107,8 тыс. рублей, что является необоснованными расходами.

На основании писем Управления образования администрации БМР, в которых доведено до сведения МОУ СОШ №3 о недостатке бюджетных ассигнований на начисление заработной платы за декабрь 2017 года в сумме 140,4 тыс. рублей, за декабрь 2018 года 291,0 тыс. рублей**.** МОУ СОШ №3 были изданы приказы на начисление и выплату части заработной платы за декабрь в январе. Тем самым данные суммы уменьшили объем ассигнований, предусмотренных на заработную плату в 2018-2019 годах сотрудникам школы. В нарушение ст.135, 142 Трудового кодекса РФ работодатель нарушил сроки выплаты заработной платы перед сотрудниками, установленную трудовым договором, необоснованные расходы по заработной плате в сумме 431,4 тыс. рублей.

Нарушен Налоговый кодекс РФ, уплата Налога на имущество организации производилась несвоевременно, что повлекло образованию кредиторской задолженности по данному налогу.

**6.Муниципальное автономное учреждение «Информационное агентство «Балашов»** совместная с Прокуратурой г.Балашоваплановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2018 год. Составлен акт контрольного мероприятия №6 от 21.06.2019г. Сумма нарушений по учреждению составила **127,9 тыс. рублей**, в т.ч: При проверке выявлено нарушение Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2003г, Устава Балашовского муниципального района, тарифы на оказываемые услуги не утверждались учредителем, а утверждались директором МАУ «ИА «Балашов».

Нарушен Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете» отклонения показателей бухгалтерского учета в МАУ «ИА «Балашов», обороты по главной книге не соответствуют отчету о финансовых результатах деятельности учреждения.

Первичные учетные документы – авансовые отчеты, не содержат данные о наличии остатка или перерасхода по предыдущему авансу, отсутствие которых не позволяет отследить наличие задолженности в разрезе подотчетных лиц при последующем получении денежных средств.

При проверке расходования средств на оплату труда выявлено, в нарушение Положения об оплате труда работников МАУ «ИА «Балашов», не разработало локальный акт, регламентирующий размеры и условия назначения выплат стимулирующего характера.

В 2018 году уволенным сотрудникам МАУ «ИА «Балашов» с 09.01.2018 года выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 27,9 тыс. рублей, что является необоснованными расходами, с 10.01.2018 года данные сотрудники были приняты вновь.

В 2018 году МАУ БМР «ИА «Балашов» производилась оплата административного штрафа в сумме 100,0 тыс. рублей, согласно постановления Мирового судьи г.Балашова, о не направлении уведомления о принятии на работу государственного или муниципального служащего на последнее место его службы, что является нарушением Бюджетного кодекса РФ, неэффективное использование средств.

**7. Совет муниципального образования город Балашов** совместная с Прокуратурой г.Балашоваплановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2018 год. Составлен акт контрольного мероприятия №7 от 04.07.2019г. При проверке выявлено нарушение Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 года №86 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, размещение на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», Совет МО г.Балашов не размещал на сайте информацию.

За 2018 год всего начислено и выплачено заработной платы по главной книге в сумме 2 185,6 тыс. рублей, согласно отчета об исполнении бюджета, кассовые расходы по заработной плате составили 2 183,2, расхождение составило в сумме 2,4 тыс. рублей, что является нарушением Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.

**8.Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Балашовского муниципального района** плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2018 год. Составлен акт контрольного мероприятия №8 от 26.08.2019г. Сумма нарушений по учреждению составила **1,3 тыс. рублей**, в т.ч: При проверке выявлено нарушение Бюджетного кодекса РФ, бюджетная смета за 2018 год к проверке не предоставлена.

МУ «ЦБ УК БМР» приняло бюджетные обязательства в 2018 году свыше предусмотренного в ПФХД объема субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания сверх лимитов по ст.290 «Прочие расходы» в сумме 1,3 тыс. рублей, что является нарушением Бюджетного кодекса РФ.

При проверке расходования средств на оплату труда выявлено, что МУ «ЦБ УК БМР» в 2018 году издавались приказы по назначению премий и стимулирующих выплат сотрудникам за стабильную деятельность учреждения, за обеспечение стабильности финансовой деятельности, стабильное выполнение функциональных обязанностей. При составлении протоколов заседания комиссии по установлению премий и стимулирующих выплат в абсолютном выражении не учитывался порядок, предусмотренный Положением о стимулирующих выплатах работникам, в котором ко всем видам выплат стимулирующего характера установлен размер в виде процентной надбавки к окладу. Проверка показала, что приказы на доплаты к должностному окладу компенсационного и стимулирующего характера стало обычной прибавкой к заработной плате. Премиальные выплаты по итогам работы на каждого работника также не оформлялись в разрезе критериев оценки результативности и качества труда сотрудников учреждения. Специалистам бухгалтерии по одноименным должностям и с одинаковыми окладами назначались разные суммы выплат и не применялась бальная система премирования. Сотрудники рабочих специальностей премировались выборочно, также по одноименным должностям назначались различные суммы доплат.

Размеры доплат по конкретным работникам отраженные в штатных расписаниях, не соответствуют указанным размерам доплат в трудовых договорах, в приказах, в положении о выплатах стимулирующего характера. Трудовые договоры сотрудников оформлялись с отступлением от требований Трудового кодекса Российской Федерации, без обязательного включения всех условий и размеров оплаты труда сотрудников**.**

Нарушен Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» путевые листы в составе своих реквизитов не содержат информацию о месте следования автомобиля. В приказах отсутствует наименование организации места следования автомобиля, цель поездки, командировочное удостоверение подтверждающее направление водителя в командировку.

**9. Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №15 г.Балашов»** плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2018 год. Составлен акт контрольного мероприятия №9 от 12.09.2019г. Сумма нарушений по учреждению составила **506,1 тыс. рублей**, в т.ч: Нарушен Устав МАОУ СОШ №15,приобретенное имущество за счет осуществления приносящей доход деятельности, является муниципальной собственностью Балашовского муниципального района, МАОУ СОШ №15 не включило в перечень имущества переданного на праве оперативного управления.

При проверке расходования средств на оплату труда выявлено, что в штатное расписание на 2018 год общей суммой в итоговой строке включена выплата «Замена» в размере 64,8 тыс. рублей в год (с начислениями 84,4 тыс. рублей), завышен фонд оплаты труда МАОУ СОШ №15, что является необоснованными расходами.

На основании писем Управления образования администрации БМР, в которых доведено до сведения МАОУ СОШ №15 о недостатке бюджетных ассигнований на начисление заработной платы за декабрь 2017 года в сумме 88,4 тыс. рублей, за декабрь 2018 года 202,6 тыс. рублей**.** МАОУ СОШ №15 были изданы приказы на начисление и выплату части заработной платы за декабрь в январе. Тем самым данные суммы уменьшили объем ассигнований, предусмотренных на заработную плату в 2018-2019 годах сотрудникам школы. В нарушение ст.135, 142 Трудового кодекса РФ работодатель нарушил сроки выплаты заработной платы перед сотрудниками, установленную трудовым договором, необоснованные расходы по заработной плате в сумме 378,9 тыс. рублей.

МАОУ СОШ №15 осуществляла медицинскую деятельность по структурному подразделению дошкольного образования в отсутствии лицензии. В связи с этим в штат необоснованно включено 0,25 ставки медицинской сестры на сумму 32,8 тыс. рублей (с начислениями на оплату труда 42,8 тыс. рублей).

Нарушен Налоговый кодекс РФ, уплата налога на имущество организации производилась несвоевременно, что повлекло образованию кредиторской задолженности по данному налогу.

**10. Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Детский оздоровительно-образовательный лагерь «Колос»** плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности за 2018 год. Составлен акт контрольного мероприятия №11 от 01.11.2019г. Сумма нарушений по учреждению составила **2 608,0 тыс. рублей**, в т.ч: Нарушен Устав Лагеря, план финансово- хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год не утвержден Управлением образования администрации БМР.

Уточненный план финансово- хозяйственной деятельности, представленный к проверке не был размещен на официальном сайте в сети интернет, что является нарушением Приказа Минфина России от 21.07.2011 г №86 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещением на официальном сайте в сети Интернет».

Лагерь «Колос» принял бюджетные обязательства в 2018 году свыше предусмотренного в плане финансово-хозяйственной деятельности объема средств сверх лимитов в сумме 1 555,8 тыс. рублей, что является нарушением Бюджетного кодекса РФ.

Нарушен Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете» выявлены отклонения показателей бухгалтерского учета. Обороты по главной книге не соответствуют отчету о финансовых результатах деятельности учреждения.

В перечне передаваемого имущества по договору оперативного управления, представленного к проверке выявлено расхождение балансовой стоимости в сумме 1 878,9 тыс. рублей, таким образом закрепление имущества на праве оперативного управления было проведено с нарушением Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г №402-ФЗ.

При проверке расходования средств на оплату труда выявлено, что должностные оклады в штатном расписании некоторым сотрудникам установлены неверно, переплата составила 11,2 тыс. рублей.

Также на летний период в штатные расписания сотрудникам включались стимулирующие выплаты без обоснования количественных и качественных показателей в работе. Проверка показала, что приказы на стимулирующие выплаты это обычная прибавка к заработной плате. В лагере «Колос» не были разработаны показатели и условия стимулирования работников по видам финансирования, за счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и за счет средств от приносящей доход деятельности. В штатных расписаниях Лагеря «Колос» устанавливались выплаты за расширение зоны обслуживания. В трудовых договорах, в приказах по соответствующей должности на данные выплаты не указывались дополнительные объемы работ, содержание дополнительной работы, что является нарушением Трудового кодекса РФ.

Нарушено Постановление секретариата ВЦСПС от 11.05.1990 года №7-22 «О типовых штатах административно-хозяйственного, педагогического, медицинского, обслуживающего персонала детских оздоровительных лагерей» в штатное расписание Лагеря «Колос» необоснованно введены должности и количество штатных единиц: врач, старшая медицинская сестра, косарь, разнорабочий, звукооператор. При отсутствии заключения в 1 смене на использование водного объекта (р.Хопер) в целях купания детей не выполняли трудовые обязанности инструктор по плаванию, матрос- спасатель. Необоснованные расходы по данным должностям по заработной плате с начислениями составили 415,2 тыс. рублей.

Работникам за счет учреждения предоставлялось питание 100% стоимости, на основании Приложения к Постановлению ВЦСПС от 11.05.1990г №7-21 предусмотрено предоставление питания в размере 50% от стоимости. Необоснованные расходы составили 180,3 тыс. рублей.

Нарушен Федеральный Закон №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете» в актах выполненных работ, услуг с ООО «Кулинар» на оказание услуг по организации питания воспитанников выявлено несоответствие количества, получивших питание детей и количество услуг по организации питания детей, отклонение составило в сумме 35,3 тыс. рублей, что является необоснованными расходами.

С ПАО «Саратовэнерго» заключен договор энергоснабжения на объект гостиничный комплекс с.Репное, который не отражен в договоре оперативного управления имущества. Фактическое потребление электроэнергии по данному объекту составилов сумме 362,2 тыс. рублей, что является необоснованными расходами.

В 2018 году Лагерь «Колос» заключил договор на оказание услуг по погрузке и вывозу мусора с ООО «Наш дом» на сумму 48,0 тыс. рублей. В данном договоре на вывоз мусора не содержалась информация о классе отходов, объема и количества подлежащего вывозу мусора, полигон (свалка), куда осуществлялся вывоз, марка и гос.номер транспортного средства, что не дает возможности проверить достоверность совершенных операций, необоснованные расходы по данной сделке составили 48,0 тыс. рублей.

Для реализации полномочий в сфере аудита закупок Контрольно-счетная комиссия БМР осуществляет экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

На основании ч.3 ст.98 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в соответствии с ч.3 ст.2 Федерального закона №223-ФЗ от 18.07.2011г «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Контрольно-счетная комиссия БМР в 2019 году провела 2 мероприятия по аудиту в сфере закупок: в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №3 г.Балашова Саратовской области», в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №15 г.Балашова Саратовской области». Проверено муниципальных контрактов на сумму **8 326,8 тыс. рублей.** Выявлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ, внесения изменений в планы-графики производились с нарушением сроков и несоответствия объемов доведенных лимитов бюджетных обязательств. Производилась несвоевременная оплата по контрактам и договорам в МОУ СОШ №3.

Выявлены нарушения Федерального закона №223-ФЗ, планы закупок за 2019 год МАОУ СОШ №15 размещены с нарушением сроков.

Выявленные нарушения требований бюджетного законодательства бухгалтерского учета и других нормативно - правовых актов, при расходовании средств бюджета и средств муниципальных предприятий, проверенных контрольных объектов в 2019г отражают действия (либо бездействия) должностных лиц, приведших к отвлечению, к необоснованным расходам, неэффективному использованию средств.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в адрес Собрания депутатов Балашовского муниципального района направлялась информация. Главе Балашовского муниципального района и руководителям проверяемых организаций и учреждений направлялись Представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений в использовании бюджетных средств и муниципальной собственности. От руководителей проверяемых организаций и учреждений получены ответы, содержащие сведения об устранении выявленных нарушений и дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения.

Кроме того, в рамках взаимодействия и в соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации», материалы (отчеты) контрольных проверок направляются в прокуратуру г.Балашова в целях принятия мер прокурорского реагирования при наличии законных оснований, направленных на устранение выявленных нарушений закона.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков проверяемым учреждениям внесены представления.

КСК БМР было направлено всего представлений **40**, из них:

- Главе Балашовского муниципального района 10 представлений;

- Председателю Собрания депутатов БМР 10 представлений;

- Руководителям учреждений, предприятий 10 представлений;

- Прокуратуре г.Балашова 10 представления.

В отношении руководителей и иных лиц виновных в нарушении законодательства по представлениям КСК БМР приняты меры дисциплинарного воздействия.

Разработан и утвержден план работы Контрольно- счетной комиссии Балашовского муниципального района на 2020 год. Исходя из плана работы КСК БМР деятельность будет сосредоточена на выявление проблем и недостатков, препятствующих экономности и результативности использования бюджетных средств.

КСК БМР в 2019 году взаимодействовала со Счетной палатой Саратовской области, контрольно - счетными органами других муниципальных образований Саратовской области.

Ежегодно в Счетную палату Саратовской области направляется информация о показателях деятельности КСК БМР по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На сайте КСК БМР размещены нормативные документы, регулирующие  деятельность Контрольно-счетной комиссии БМР, план   работы,  ежегодные отчеты о деятельности КСК БМР, информация о результатах деятельности в текущем году, об устранении выявленных нарушений, общая информация Контрольно-счетной комиссии БМР.

**Председатель**

**Контрольно - счетной комиссии**

**Балашовского муниципального района Т.А. Лутовинова**