

**СОБРАНИЕ представителей Сызранского района Самарской области**

пятого созыва

**Решение**

28 марта 2019 г. № 18

**Об утверждении отчета контрольно-счетной палаты**

**Сызранского района за 2018 год**

 Руководствуясь Уставом муниципального района Сызранский Самарской области, принятым решением Собрания представителей Сызранского района от 03.07.2014 № 28, в соответствии со статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате Сызранского района, утвержденного решением Собрания представителей Сызранского района от 28.05.2015 № 27, заслушав отчет о работе контрольно-счетной палаты Сызранского района за 2018 год, Собрание представителей Сызранского района

РЕШИЛО:

Утвердить прилагаемый к настоящему решению отчет о работе контрольно-счетной палаты Сызранского района за 2018 год.

**Председатель**

**Собрания представителей**

**Сызранского района Н.А. Тихонов**

Утвержден

решениемСобрания представителей

Сызранского района

от 28.03.2019 № 18

**ОТЧЕТ**

**контрольно-счетной палаты Сызранского района за 2018 год**

Отчет Контрольно-счетной палаты Сызранского района о проведенной работе в 2018 году подготовлен в соответствии с Положением «О контрольно-счетной палате Сызранского района», утвержденным решением Собрания представителей Сызранского района от 28.05.2015 № 27.

Отчет состоит из 6 разделов, раскрывающих основные направления работы и результаты деятельности контрольно-счетной палаты Сызранского района в 2018 году.

**1.Общая характеристика**

Контрольно-счетная палата Сызранского района (далее также – контрольно-счетная палата, КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает правами юридического лица и осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением«О контрольно-счетной палате Сызранского района», утвержденным решением Собрания представителей Сызранского района от 28.05.2015 № 27 (далее также – Положение о контрольно-счетной палате).

В отчетном периоде штатная численность контрольно-счетной палаты составляла 3,5 единицы, фактическая - 2,5 единицы.

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), федеральными законами: от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), другими нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Во исполнение части 1 статьи 11 Положения о контрольно-счетной палате план деятельности контрольно-счетной палаты Сызранского района на 2018 год утвержден приказом председателя контрольно-счетной палаты Сызранского района от 25.12.2017 г. № 23-р (далее – План деятельности КСП на 2018 год) (с изменениями, утвержденными приказами председателя контрольно-счетной палаты от 29.01.2018 №24А-р, от 29.10.2018 № 31-р).

1. **Взаимодействие контрольно-счетной палаты с иными органами местного самоуправления**

Руководствуясь пунктом 11 статьи 3 Федерального закона № 6-ФЗ представительные органы поселений, входящих в состав муниципального района Сызранский, заключили соглашения с Собранием представителей Сызранского района и КСП о передаче на 2019 год контрольно-счетной палате Сызранского района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Указанные соглашения заключены с 15 поселениями.

**3.Информационная и организационная деятельность**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ, статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате размещение информации о деятельности контрольно-счетной палаты осуществлялось на официальном сайте муниципального района Сызранский Самарской области. Регулярно проводилось наполнение и обновление информации. В отчетном периоде размещены:

- план деятельности КСП на 2018 год с изменениями;

- информация о результатах проведённого контрольного мероприятия «Проверка правомерности и результативности использования средств, полученных муниципальным унитарным предприятием «Райжилкомхоз Сызранского района» от реализации услуг водоснабжения в разрезе поселений за период 2016 - 2017 года и истекший период 2018 года»;

- отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2017 год;

- заключение на проект решения Собрания представителей Сызранского района «О бюджете муниципального района Сызранский на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», рассмотренного в первом чтении;

- результаты специальной оценки трудаКСП.

В отчетном периоде сотрудники контрольно-счетной палаты, участвовали в заседаниях постоянных комиссий Собрания представителей Сызранского района, а также присутствовали на совещаниях, проводимых главой Сызранского района.

 В сентябре 2018 года сотрудники контрольно-счетной палаты приняли участие в видеоконференции для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по актуальным вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита(контроля). Данная видеоконференция проходила на площадке Счетной палаты Самарской области.

 **4.Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2018 году контрольно-счетной палатой проведено 97 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 63 экспертно-аналитических экспертиз правовых актов органов местного самоуправления,34 экспертизы проектовпостановлений администрацииСызранского района об утверждении муниципальных программ и изменений к ним.

В соответствии с Планом деятельности КСП на 2018 год контрольно-счетной палатой по результатам экспертизы проектов правовых актов органов местного самоуправления были подготовлены:

- заключение на проект решения Собрания представителей Сызранского района «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», рассмотренного в первом чтении, в котором отражены 6 предложений;

- заключение на проект решения Собрания представителей Сызранского района «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», (бюджет муниципального района Сызранский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов принят во втором чтении с учетом замечаний и предложений контрольно-счетной палаты);

- 4 заключения на проекты решений представительного органа сельских и городских поселений муниципального района Сызранский о бюджете на 2019 год;

- 7 заключений на проекты решений Собрания представителей Сызранского района о внесении изменений в решение Собрания представителей Сызранского района о бюджете муниципального района Сызранский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы, с замечаниями;

- 4 заключения на проекты решений Собрания представителей Сызранского района «Об утверждении порядка предоставления дотации на стимулирование роста налогового потенциала бюджетам сельских поселений»;

- 9 заключений на проекты решений Собрания представителей Сызранского района по внесению изменений в решение Собрания представителей Сызранского района от 31.05.2017 № 24 «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района Сызранский бюджетам поселений для софинансирования расходных обязательств, на погашение кредиторской задолженности по коммунальным услугам в 2018 году»;

- 6 заключений на проекты решений Собрания представителей Сызранского района о внесении изменений в решение Собранияпредставителей Сызранского района от 31.05.2017 № 25 «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района Сызранский бюджетам поселений для софинансирования расходных обязательств, на погашение кредиторской задолженности за организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов в 2018 году»;

- заключение на проект решения Собрания представителей Сызранского района «Об утверждении порядка предоставления дотации на стимулирование роста налогового потенциала бюджетов сельских поселений муниципального района Сызранский»;

- 3 заключения на проекты решений Собрания представителей Сызранского района «О внесении изменений в решение от 26.04.2018 года №16 «Об утверждении порядка предоставления дотации на стимулирование роста налогового потенциала бюджетов сельских поселений муниципального района Сызранский»;

-заключение на проект решения Собрания представителей Сызранского района «О признании утратившим силу решения Собрания представителей Сызранского района от 23.11.2017 № 53 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального района Сызранский на 2018 год»;

- заключение на проект решения Собрания представителей Сызранского района «Об утверждении прогнозного плана(программы) приватизации муниципального имущества муниципального района Сызранский на 2019год».

В соответствии со статьей 8 Положения о контрольно-счетной палате на основании отчета об исполнении бюджета муниципального района Сызранский контрольно-счетной палатой подготовлена информация о ходе исполнения бюджета за 2017 год, за I квартал, I полугодие, и 9 месяцев 2018года, представленная в Собрание представителей Сызранского района и Главе Сызранского района.

В соответствии с Планом деятельности КСП на 2018 год контрольно-счетной палатой была проведена внешняя проверка:

- отчетов главных администраторов бюджетных средств за 2017 год, отчета об исполнении бюджета муниципального района Сызранский за 2017 год, подготовлены 9 заключений по результатам проверки;

- отчетов об исполнении бюджетов сельских и городских поселений муниципального района Сызранский за 2017 год, подготовлено 7 заключений по результатам проверки.

В соответствии с требованиями статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате информация о результатах проведения экспертно-аналитических мероприятий предоставлялась в Собрание представителей Сызранского района, в представительный орган сельских и городских поселений муниципального района Сызранский и Главе Сызранского района.

1. **Контрольная деятельность**

Контрольно-счетной палатой Сызранского района Самарской области в 2018 году на основании распоряжения председателя Собрания представителей Сызранского района от 05.07.2018 года №10-р «О проведении внеплановой проверки деятельности МУП «Райжилкомхоз Сызранского района, в соответствии с приказом председателя контрольно-счетной палаты Сызранского района Самарской области от 09.07.2018 года №28-Р«О проведении внеплановой проверки деятельности МУП «Райжилкомхоз Сызранского района», проведена внеплановая проверка правомерности и результативности использования средств полученных от реализации услуг водоснабжения в разрезе поселений за период 2016-2017 года и истекший период 2018 года».

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- не согласование директором МУП РЖКХ приема на работу главного бухгалтера унитарного предприятия, заключение с ним трудового договора в нарушение пункта 8 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

-не утверждение порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности на муниципальном уровне, отсутствие согласования с учредителем бухгалтерской отчетности с учредителем, не утверждение показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия в нарушение пунктов 3, 9, 12 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пункта 5.6.Устава МУП «РЖКХ»;

- отсутствие лицензий на 4 скважины водоснабжения в нарушение Федерального закона от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» (далее - Закон «О недрах») в соответствие с которым, деятельность, связанная с добычей общераспространенных полезных ископаемых, в том числе подземных вод, подлежит обязательному лицензированию;

- применение расчетного метода забора воды из скважин в 7 сельских поселениях муниципального района Сызранский, без согласования с соответствующим территориальным органом Федерального агентства водных ресурсов в нарушение пункта 8 постановления Правительства Российской Федерации от 11 февраля 2016 года №94 «Об утверждении правил охраны подземных водных объектов» и пунктов 7 и 9 Порядка ведения собственниками водных объектов и водопользователями учета объема забора(изъятия) водных ресурсов из водных объектов и объема сброса сточных вод и (или) дренажных вод, их качества, утвержденного Приказом Минприроды России № 205 от 08.07.2009;

 - отсутствие раздельного учета расходов и доходов, объемов поданной воды в сетив нарушение пункта 18постановления Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- отсутствие учета расходов и доходов раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих холодное водоснабжение и (или) водоотведениев нарушение пункта 20 постановления Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- ненадлежащее проведение работы по взысканию дебиторской задолженности за поставленные услуги юридической службой предприятия;

- несоответствие данных бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учетав нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- учетная политика разработана формально, не раскрывает в полном объеме всех особенностей работы предприятия, отсутствует график документооборота;

- не установлен лимит остатка наличных денег в кассе предприятия с 01.01.2014 года в нарушение пункта 1.3 Положения «О порядке ведения кассовых операций» от 12.10.2011 №373-П и пункта 2 Указаний Банка России № 3210-У от 11.03.2014;

- неправомерно установлена и начислена (выплачена) доплата бухгалтеру за возложенные обязанности «должности кассира выездной кассы» в сумме 58 043,03руб.;

*-* неправомерно начислена премия (ежемесячная премия), директору МУП «Райжилкомхоз Сызранского района» за период 2016-2017г.г., предусмотренная коллективным договором для всех работников предприятия, которая назначается внутренним приказом директора без согласования с учредителем (работодателем) в сумме 277 052,84 руб.;

- в нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г., № 4416-У от 19.06.2017 г.заявление подотчетного лица на выдачу денежных средств в подотчет не содержит запись о сроке на который выдаются денежные средства и дате подписи данного заявления руководителем;

 -во всех авансовых отчетах отсутствует информация об остатке подотчетной суммы или перерасходе, о полученном авансе из кассы или по банковским картам в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ«О бухгалтерском учете». Сумма нарушений при выборочной проверке авансовых отчетов составила 2 348 053,61руб. и носиласистематический характер;

 **-**к авансовым отчетам от 25.05.2018№174, от 01.06.2018№ 193, от 06.06.2018 №192 главным бухгалтером предприятия в качестве документов, подтверждающих произведенные расходы, приложены от ООО «ПромГазЭнергоСбыт» квитанции к приходно-кассовому ордеру от 25.05.2018№10 на сумму 38 000руб.; к приходно-кассовому ордеру от 01.06.2018№11 на сумму 25 000руб., к приходно-кассовому ордеру от 06.06.2018№ 12 на сумму 5000руб.в нарушение статьи 1.2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»;

- директором предприятия утверждались авансовые отчеты, подтверждающие сделки, в совершении которых имеется личная заинтересованность директора унитарного предприятия (в целях осуществления хозяйственной деятельности предприятием использовались личные автомобили сотрудников в служебных целях, были заключены договора «безвозмездной аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом»без согласования с учредителем)в нарушение статьи 22 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

-нарушения в оформлении путевых листов, приложенных к авансовым отчетам, отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками предприятия в служебных целях.

Общая сумма неподтвержденных расходов по возмещению стоимости горюче-смазочных материалов (далее также – ГСМ) по аренде личного транспорта за проверяемый период 2016-2017г. и первое полугодие 2018года, подлежащая возмещению составила- 221 123,57 руб.;

- установлены факты заправки автомобиля в выходные(праздничные) дни и нерабочее время на сумму 58 051,53 руб.;

- по материально-ответственным лицам не ведутся первичные документы по учету материальных запасов на складе (книги учета материальных ценностей и карточки учета материальных ценностей)в нарушение пункта 260 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 №119н;

 - отсутствуют дефектные Акты вышедшего из строя оборудования;

 - не предоставлены акты на проводимые аварийные ремонтные работы (дефектные ведомости, акты осмотра и т.д.);

- не предоставлены акты приемки выполненных работ, с заполнением обязательных реквизитов: содержание хозяйственной операции и измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

- списание материальных ценностей на предприятии не отражает расход материалов на конкретные объекты, т.к. акты на списание оформлены без указания конкретных объектов и утверждённых нормативов на списание;

- не соблюдается установленное правило ведения бухгалтерского учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе субсчетов 62.1 «Расчеты с покупателями» и 62.2 «Авансы полученные» (отсутствует возможность определения задолженности предприятия перед покупателями, так же как и покупателей перед предприятием на определенную дату);

- директором предприятия заключались контракты (договора), в совершении которых имеется личная заинтересованность директора унитарного предприятия, без согласия собственника имущества унитарного предприятия в сумме 1 524, 43 тыс.руб. в нарушение статьи 22 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

По итогам проведенной проверки МУП «Райжилкомхоз Сызранского района было направлено представление от 09.11.2018 года № 2 об устранении нарушений.

 **6. Финансовое, материальное и кадровое обеспечение деятельности**

**контрольно-счетной палаты.**

В 2018 году контрольно-счетной палатой осуществлялось выполнение полномочий контрольно-счетного органа поселений муниципального района Сызранский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, принятых к исполнению согласно заключенным соглашениямс передачей межбюджетных трансфертов на их исполнение в объеме 288,77 тыс.руб.

Бюджетная смета контрольно-счетной палаты на 2018 год исполнена в объеме 1 877,81 тыс. руб. в т. ч.:

- фонд оплаты труда со страховыми взносами – 1 695,87 тыс. руб.,

- материально-техническое обеспечение (оргтехника, производственно-

хозяйственный инвентарь, канцелярские товары, услуги связи и прочее) - 131,94 тыс. руб.

- информационно-техническое и программное обеспечение 50,0 тыс. руб..

В отчетном периоде 2 сотрудника приняли участие в семинарах на темы: «Отчетность государственных и муниципальных учреждений за 2017год» , «Изменения в учете и отчетности государственных и муниципальных учреждений в 2018году».