****

**Екатериновское районное Собрание**

**Екатериновского муниципального района**

**Саратовской области**

**Очередное заседание районного Собрания**

# РЕШЕНИЕ

**От 20 марта 2020 года № 309**

**Р.п.Екатериновка**

|  |  |
| --- | --- |
| **Об утверждении отчета председателя Контрольно-счетной комиссии Екатериновского муниципального района Саратовской области о результатах своей деятельности за 2019 год.** |  |

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Екатериновского муниципального района Екатериновское районное Собрание **РЕШИЛО:**

 1. Утвердить отчет председателя Контрольно-счетной комиссии Екатериновского муниципального района Саратовской области о результатах своей деятельности за 2019 год согласно приложению к настоящему решению.

 2. Настоящее решение вступает в силу со дня принятия, подлежит обнародованию и размещению на официальном сайте администрации в сети «Интернет».

**Председатель Екатериновского**

**Районного Собрания Е.И.Пузырев**

 **Приложение к решению**

 **Екатериновского районного Собрания**

 **От 20.03.2020 г. 309**

Контрольно - счетный орган Екатериновского муниципального района осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии Екатериновского муниципального района Саратовской области, утвержденным решением Екатериновского районного Собрания Екатериновского муниципального района Саратовской области от 19 июня 2014 года № 37-253, Регламентом Контрольно – счетной комиссии Екатериновского муниципального района, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 12 января 2016 г. № 01-04/2, Стандартами внешнего муниципального финансового контроля и планами работы Контрольно – счетной комиссии

Контрольные полномочия КСК распространяются на органы местного самоуправления, муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-счетного органа.

В отчетном периоде проведено 4 контрольных и 37 экспертно-аналитических мероприятий.

**Контрольная деятельность.**

 В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2019 год проведено 4 контрольных мероприятий:

 - Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Хозяйственно – эксплуатационная группа Управления Образования Администрации Екатериновского муниципального района Саратовской области» за 2018 год.

- Аудит в сфере закупок муниципального казенного учреждения «Хозяйственно – эксплуатационная группа Управления Образования Администрации Екатериновского муниципального района Саратовской области» за 2017 год.

- Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения « Отдел материально- технического обслуживания учреждений культуры Екатериновского муниципального района» за 2017, 2018 год.

- Аудит в сфере закупок муниципального учреждения « Отдел материально- технического обслуживания учреждений культуры Екатериновского муниципального района» за 2017 год.

 Внимание уделялось контролю над законностью и результативностью использования средств бюджета. При проведении контрольных мероприятий обращалось внимание также на соответствие действующих муниципальных правовых актов законодательству Российской Федерации.

 Общая сумма нарушений по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Хозяйственно – эксплуатационная группа Управления Образования Администрации Екатериновского муниципального района Саратовской области» за 2018г. составила 196598 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- неэффективные расходы (штрафы, пени) в сумме 108080 рублей.

- неэффективное ( избыточное) расходование бюджетных средств в 2018 году в сумме 88518 рублей. В нарушение ст. ст. 284, 285 ТК РФ МКУ «ХЭГ» в ходе проверки были установлены факты принятия работников на должности по совместительству с работой более четырех часов в день, при этом оплата труда таким работникам производилась в размере должностного оклада. Например, на основании трудовых договоров работники были приняты по совместительству на должности дворник, водитель школьного автобуса, специалист по кадрам. При этом оплата труда производилась исходя, из полной ставки и в табеле учета рабочего времени данные работники табулируются исходя из полной нормы рабочих часов в неделю.

- Проверкой правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что оклады, предусмотренные штатным расписанием, Положением «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения МКУ «ХЭГ» не соответствуют законодательно установленным должностям (профессиям), согласно квалификационным требованиям или квалификационным справочникам. Коллективный договор по регулированию социально-трудовых отношений между работодателем и работниками МКУ « ХЭГ» Утвержден директором МКУ « ХЭГ не прошел уведомительную регистрацию.

Следует отметить, что при оформлении путевых лисов не заполняются некоторые реквизиты, предусмотренные Приказом № 152:

Не указаны номера регистрации путевых листов.

При заполнении приложений к путевым листам неверно указывают место отправления и место назначения. Такие записи, как «Екатериновка», «Энгельс » «Екатериновка» не подтверждают данные о маршруте следования, и не позволяют судить о факте использования автомобиля в служебных целях (письмо Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129).

Основные нарушения по аудиту в сфере закупок за 2017:

В соответствии с требованием ч.3 ст. 39 ФЗ- 44 Заказчиком могут создаваться конкурсные, аукционные, котировочные комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений и единые комиссии, осуществляющие функции по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений. Число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии должно быть не менее чем пять человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений должно быть не менее чем три человека.

 В МКУ «ХЭГ» Положение о единой комиссии по осуществлению закупок не разработано. В указанных действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.30. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 552 "Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд" планы закупок утверждаются в течение десяти рабочих дней после доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В ходе проверки выявлено, что план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения МКУ «ХЭГ» нужд не утвержден и не размещен на общероссийском сайте закупок. В указанных действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

В соответствии с Постановление Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 553 "Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд" (с изменениями и дополнениями) подлежат размещению на официальном сайте не позднее 10 рабочих дней после принятия решения о бюджете. Бюджет Екатериновского муниципального района на 2017 год утвержден решением районного собрания депутатов от 23 декабря 2016 г. Согласно информации с официального сайта план-график осуществления закупок товаров, работ, услуг на 2017 год размещен 18.01.2017 года в структурированной форме, то есть с нарушением установленного срока.

В указанных действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного п.1.4 ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

За проверяемый период согласно плана-графика осуществления закупок товаров, работ, услуг МКУ «ХЭГ» на 2017 год запланировано 1 закупка у единственного поставщика, в соответствии с ч. 1 п. 4 ст. 93 44 ФЗ.

В ходе проверки выявлено, что проведение закупок конкурентным способом не осуществлялось. В ходе анализа реестра закупок установлено, что заключены договора в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, не включенных в план-график на 2017 год, исполнение по которым осуществлялось в 2017 году, на общую сумму 497 800 руб.

В план-график на момент проверки не внесены своевременно изменения на официальном сайте zakupki.gov.ru.

Следует отметить, что расходование средств без применения конкурентных способов закупки может несет существенные риски избыточного и неэффективного расходования средств и других негативных последствий.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

Заказчик должен был осуществить закупку любым конкурентным способом у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее 15%.

За проверяемый период 2017 года закупки конкурентным способом заказчиком не осуществлялись, следовательно, обязанности осуществлять закупки у субъектом малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций у заказчика не возникало.

В соответствии с часть 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Заказчиком не размещен отчет в соответствии с порядком и формой, предусмотренной частью 4.1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.3 ст.7.30 КоАП РФ.

При проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения « Отдел материально –технического обслуживания учреждений культуры Екатериновского муниципального района» за 2017,2018гг.были выявлены нарушения в сумме 268081 руб.:

 - Неэффективные расходы (штрафы) 500 рублей. Данный факт привел к нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части неэффективного использования бюджетных средств.

- В МУ «ОМТО» производятся доплаты по совместительству профессии. Для некоторых категорий установлены особенности работы по совместительству. Так, в силу ст. 276 ТК РФ директор МУ «ОМТО» может работать по совместительству у другого работодателя только с разрешения уполномоченного органа юридического лица. В ходе проверки документов подтверждающих разрешения на совместительство не представлено.

- В нарушение ст. ст. 284, 285 ТК РФ МУ «ОМТО» в ходе проверки были установлены факты принятия работников на должности по совместительству с работой более четырех часов в день, при этом оплата труда таким работникам производилась в размере должностного оклада. Например, на основании трудовых договоров работники были приняты по совместительству на должности: рабочий, техник всех специальностей 2 категории, специалист по закупкам. При этом оплата труда производилась исходя из полной ставки и в табеле учета рабочего времени данные работники табулируются исходя из полной нормы рабочих часов в неделю. Данный факт может свидетельствовать о неэффективном (избыточном) расходование бюджетных средств в 2017,2018 гг.в сумме 267581 рублей.

- Размер должностного оклада руководителей и специалистов, определенный штатным расписанием, устанавливаются в соответствии с Положением об оплате труда работников учреждений культуры Екатериновского муниципального района Саратовской области». Согласно пункта 2.8. оклады рабочих учреждений культуры устанавливаются в зависимости от присвоенных им квалификационных разрядов в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих. Проверкой правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что оклады, предусмотренные штатным расписанием, Положением «Об оплате труда работников муниципального учреждения МУ «ОМТО» не соответствуют законодательно установленным должностям (профессиям), согласно квалификационным требованиям или квалификационным справочникам.

Основные нарушения по аудиту в сфере закупок за 2017 год в МУ «ОМТО». В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 552 "Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд" планы закупок утверждаются в течение десяти рабочих дней после доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В ходе проверки выявлено, что план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения [МУ](http://zakupki.gov.ru/epz/organization/view/info.html?organizationId=682821) «Отделом материально-технического обслуживания учреждений культуры Екатериновского муниципального района» нужд не утвержден и не размещен на общероссийском сайте закупок.

В указанных действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 553 "Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд" (с изменениями и дополнениями) подлежат размещению на официальном сайте не позднее 10 рабочих дней после принятия решения о бюджете.

Согласно информации с официального сайта план-график осуществления закупок товаров, работ, услуг на 2017 год не размещен.

В указанных действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного п.1.4 ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

Заказчик должен был осуществить закупку любым конкурентным способом у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее 15%.

За проверяемый период 2017 года закупки конкурентным способом заказчиком не осуществлялись, следовательно, обязанности осуществлять закупки у субъектом малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций у заказчика не возникало.

В соответствии с часть 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Заказчиком не размещен отчет в соответствии с порядком и формой, предусмотренной часть 4.1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.3 ст.7.30 КоАП РФ.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов. Реестры закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки. [МУ](http://zakupki.gov.ru/epz/organization/view/info.html?organizationId=682821) «Отделом материально-технического обслуживания учреждений культуры Екатериновского муниципального района» не ведется реестр гражданско-правовых договоров (контрактов) за 2017г.

По результатам проверок в адрес объектов проверок внесено представление об устранении выявленных нарушений закона.

**Экспертно-аналитические мероприятия.**

 Одним из основных направлений деятельности КСК района в 2019 году являлась экспертно-аналитическая деятельность.

Экспертно-аналитические мероприятия были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на двух последовательных стадиях:

- предварительного контроля - в рамках проведения экспертизы проектов решений Екатериновского районного Собрания Екатериновского муниципального района Саратовской области, связанного с принятием бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

- текущего контроля за исполнением бюджета района в 2019 году;

Экспертно-аналитическое направление деятельности осуществлялось КСК района в соответствии с положениями бюджетного законодательства и решения Екатериновского районного Собрания Екатериновского муниципального района Саратовской области от 19 июня 2014 года № 37-253, проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов района, анализа отчетных и иных данных.

 По результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2019 году, подготовлено 37 заключения, в том числе:

- 12 заключений по экспертизе проектов решений о бюджете и внесении изменений в бюджет.

- 1 заключение по анализу исполнения бюджета.

- экспертиза бюджета на 2020 год и плановый период 20201-2022 годов.

- 21 заключений по экспертизе проектов решений, связанных с муниципальной собственностью.

- 3 заключения по экспертизе муниципальных программ Екатериновского муниципального района.

 В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения, содержащие замечания и предложения по устранению установленных нарушений и недостатков.

 С учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отчетного года сформирован план работы КСК района на 2020 год и утверждён распоряжением №01-04/3 от 26.12.2019 года.

**Внутренние вопросы деятельности КСК района.**

 Контрольно-счетная комиссия Екатериновского муниципального района принимала участие во всех совещаниях, семинарах и других мероприятиях по вопросам государственного и муниципального финансового контроля, проводимых Счетной палатой Саратовской области.

В соответствии требованиями действующего законодательства РФ и области проводилась работа по разработке и принятию локальных правовых актов.

Организована работа с ресурсами информационной сети Интернет, электронной почтой.

На официальном сайте Администрации района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены информационные материалы о деятельности КСК района.