**Информация**

**О результатах проведенных Контрольно-счетной палатой Пролетарского района контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2 квартал 2020г.**

**Контрольные мероприятия**

1. **Планом работы КСП Пролетарского района на 2020 год (п.1.4) предусмотрено проведение проверки: состояния дебиторской и кредиторской задолженности, законности ее образования в рамках проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год.**

В ходе проверки были охвачены следующие объекты: Управление социальной защиты населения Пролетарского района, Комитет по управлению муниципальным имуществом, Отдел культуры Администрации Пролетарского района, Районный отдел образования Администрации Пролетарского района, Финансовый отдел Администрации Пролетарского района, Администрация Пролетарского района, Контрольно-счетная палата Пролетарского района.

1. **Управление социальной защиты населения.**

Объем проверенных средств составил 1187,7 тыс.руб., из которых 33,2 тыс.руб. кредиторская задолженность и 1187,7 тыс.руб. – дебиторская задолженность.

Сумма выявленных нарушений составила 3,0 тыс.руб. (0,3%) - искажение отчетности.

В ходе проверки УСЗН внесены корректировочные записи. Сумма дебиторской задолженности приведена в соответствие с уведомлениями министерства финансов.

**2. Комитет по управлению муниципальным имуществом.**

Объем проверенных средств составил 2319,5 тыс.руб. из которых 37,7 тыс.руб. кредиторская задолженность и 2281,8 тыс.руб. дебиторская задолженность.

Сумма нарушений составила 32,6 тыс.руб (1,4%), в том числе:

- наличие кредиторской задолженности при отсутствии лимитов бюджетных обязательств -32,6 тыс.руб.

По результатам проверки рекомендовано: осуществлять контроль за непревышением суммы утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Соблюдать требования инструкции по бюджетному учету в части перерегистрации сумм принятых и неисполненных бюджетных обязательств, образовавшихся на конец года, в первый рабочий день следующего года.

**3.ГРБС: Администрация Пролетарского района, Отдел культуры Администрации Пролетарского района, Отдел образования Администрации Пролетарского района, Контрольно-счетная палата Пролетарского района Финансовый отдел Администрации Пролетарского района.**

Объем проверенных средств составил 7465,7 тыс.руб.

Нарушений не установлено.

1. **Планом работы КСП Пролетарского района на 2020 год (п.1.6.) предусмотрено проведение проверки:**

**Проверка законности, эффективности использования средств районного бюджета, направленных Отделу культуры администрации Пролетарского района за 2019 год и текущий период 2020 года.**

В ходе проверки были охвачены следующие учреждения: Отдел культуры Администрации Пролетарского района.

В ходе проверки объем проверенных средств составил 2292,1тыс.руб.

Сумма выявленных нарушений составила 100,6 тыс.руб. (4,4% от объема проверенных средств), в том числе:

- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения. В ходе проверки нарушение устранено;

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений на сумму 5,4 тыс.руб.;

- Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете – 2,0 тыс.руб.

- Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в сумме 93,2 тыс.руб.

Информация об устранении нарушений предоставлена в срок.

Применены меры дисциплинарного воздействия в виде замечания двум сотрудникам РЦОК.

1. **Планом работы КСП Пролетарского района на 2020 год (п.1.8.) предусмотрено проведение проверки:**

**Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств районного бюджета, направленных МБОУ Уютненская СОШ Пролетарского района ростовской области в рамках муниципальной программы «развитие образования» за 2019 год и текущий период 2020 года.**

В ходе проверки были охвачены следующие учреждения: Районный отдел образования и МБОУ Уютненская СОШ.

Объем проверенных средств составил 16734,4 тыс.руб. Сумма выявленных нарушений составила 2226,2 тыс руб. или 13,3% от объема проверенных средств, в том числе:

- нарушение законодательства о закупках в части несвоевременного размещения информации – 870,1 тыс.руб.;

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений – 101,1 тыс.руб.;

- нарушение порядка ведения личных дел сотрудников, кадрового учета, учета трудовых книжек;

- недоплата командировочных расходов – 0,4 тыс.руб.;

- нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств – 2,9 тыс.руб.;

- нарушение порядка ведения бухгалтерского учета - 17,7 тыс.руб.;

- нарушение порядка отнесения основных средств к особо ценному имуществу – 1234,0 тыс.руб.

Информация об устранении нарушений предоставлена в КСП в срок.

Приняты меры дисциплинарного воздействия к

1. **Планом работы КСП Пролетарского района на 2020 год (п.1.9.) предусмотрено проведение проверки:**

**Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств районного бюджета, направленных МБОУ Ковриновская СОШ Пролетарского района Ростовской области в рамках муниципальной программы «развитие образования» за 2019 год и текущий период 2020 года.**

В ходе проверки были охвачены следующие учреждения: Районный отдел образования и МБОУ Ковриновская СОШ.

Объем проверенных средств составил 15531,3 тыс.руб. Сумма выявленных нарушений составила 825,5 тыс руб. или 5,3% от объема проверенных средств, в том числе:

- искажение отчетности – 0,7 тыс.руб.;

- переплата, недоплата командировочных расходов (суточных) – 0,4 тыс.руб.;

- несвоевременное отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций;

- несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (оплата коммунальных услуг за помещение, переданное поставщику в безвозмездное пользование) – 19,7 тыс.руб.;

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений – 4,3 тыс.руб.;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации – 0,6 тыс.руб.

- неверно размещена информация об оплате договора на сайте госзакупок -799,4 тыс.руб.

Информация об устранении нарушений предоставлена в КСП в срок.

Приняты меры дисциплинарного воздействия к

1. **Планом работы КСП Пролетарского района на 2020 год (п.1.10.) предусмотрено проведение проверки:**
2. **Финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования имущества МУП «Пролетарскавтотранссервис» за 2019год и текущий период 2020 года.**

В ходе проверки объем проверенных средств составил 14930,6 тыс.руб. Сумма выявленных нарушений составила 1226,9 тыс.руб., или 8,2% к общему объему проверенных средств.

- В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ, предприятием не зарегистрировано право хозяйственного ведения в едином государственном реестре прав на недвижимость – 1013,5 тыс.руб.;

- неподтвержденные расходы (нарушение порядка списания горюче-смазочных материалов;

- несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) в сумме 18,6 тыс.руб.;

- несоблюдение порядка аренды земельных участков – 194,8 тыс.руб.;

- нарушение сроков выплаты заработной платы.

По результатам проверки рекомендовано Администрации Пролетарского района:

–обеспечить надлежащий контроль в отношении МУП «Пролетарскавтотранссервис» в соответствии с Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 №161-ФЗ;

-определить порядок составления, утверждения и установления показателей плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

– утвердить показатели экономической эффективности деятельности предприятия, осуществлять контроль за их выполнением.

Информация об устранении нарушений предоставлена в КСП в срок.

Приняты меры дисциплинарного воздействия в виде замечания к двум сотрудникам, ввиде выговора к одному сотруднику.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

Во 2 квартале 2020 года проведено 3 экспертных мероприятия, в том числе:

1. Согласно п.2.2. плана работы на 2020 год проведена экспертиза двух проектов решения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Пролетарского района на 2020-2022 год»;
2. Согласно п.2.1. плана работы на 2020 год проведена экспертиза проекта решения «Об исполнении бюджета Пролетарского района за 2019 год».

Председатель КСП

Пролетарского района Е.П.Верченко