



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Кемеровская область - Кузбасс
муниципальное образование – Осинниковский городской округ

Совет народных депутатов Осинниковского городского округа

РЕШЕНИЕ

«30 » апреля 2020г.

№ 205

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2019 год.

Заслушав отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2019 год, руководствуясь ст.29 Устава муниципального образования – Осинниковский городской округ, Совет народных депутатов Осинниковского городского округа

решил:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2019 год.
2. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Совета народных депутатов
Осинниковского городского округа

Н.С.Коваленко

ОТЧЕТ
о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Осинниковского городского округа
за 2019 год

Осинники, 2020

Содержание

№ раздела	Наименование раздела	Стр.
1.	Вводные положения	3
2.	Основные подходы к формированию деятельности Контрольно - счетной палаты в отчетном году	3
3.	Основные итоги экспертно-аналитической и контрольной деятельности	4
4.	Заключительные положения	21

1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2019 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ), ст. 21 Положения «О Контрольно-счетной палате Осинниковского городского округа», принятого решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 12.04.2011 №486 (далее - Положение).

Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) образована 12.04.2011 г. по решению Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 12.04.2011 г. №386.

В соответствии со статьями 47,48 Устава муниципального образования – Осинниковский городской округ Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления, осуществляющим внешний муниципальный финансовый контроль на территории муниципального образования – Осинниковский городской округ.

Контрольно-счетная палата обладает правами юридического лица в структуре органов местного самоуправления.

Фактическая численность на 01.01.2020 г. составила 2 человека. Все сотрудники имеют высшее образование. Все сотрудники имеют опыт работы в области управления, экономики, финансов.

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты как органа внешнего муниципального финансового контроля определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ, уставом муниципального образования – Осинниковский городской округ, Положением.

Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия муниципального образования – Осинниковский городской округ, а также иные организации, использующие муниципальное имущество, получающие субсидии, кредиты или гарантии за счет средств бюджета муниципального образования.

Основные направления работы – экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2019 году в соответствии с планом деятельности, сформированным, исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

В предоставленном Отчете отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с утвержденным Планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2019 год. Также, представлены основные информационно-организационные мероприятия, направленные на повышение эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты.

2. Основные подходы к формированию деятельности

Контрольно-четной палаты в отчетном году

Контрольно – счетной палатой на 2019 год были установлены следующие приоритетные направления деятельности.

1. Осуществление контрольной деятельности с учетом: предупредительного характера мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, направленных на усиления акцента по осуществлению экспертно-аналитических мероприятий;

Исполнения проведения проверки бюджета Осинниковского городского округа в полном объеме в рамках подготовки экспертного заключения на отчет об исполнении

бюджета за 2018 год, контроля исполнения бюджета за 2019 год и экспертизы проекта бюджета на 2020 год и плановый период.

2. Контроль использования муниципальных средств Осинниковского городского округа.

В 2019 году деятельность Контрольно – счетной палаты осуществлялась в следующих основных направлениях:

- реализация плановых мероприятий в объеме закрепленных полномочий;
- реализация приоритетных направлений деятельности.

Контрольно-счетная палата проводит свою работу на основе годового плана, который формируется исходя из необходимости всестороннего системного контроля над исполнением местного бюджета, с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты. Обязательному включению в план работы Контрольно-счетной палаты подлежат поручения Осинниковского городского Совета народных депутатов, Главы Осинниковского городского округа.

Основными приоритетными направлениями в деятельности Контрольно-счетной палаты являются обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности использования бюджетных ресурсов.

В 2019 году Контрольно-счетная палата осуществила комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, эффективность использования бюджетных средств, направляемых на реализацию важнейших задач местного значения.

Важным направлением в работе Контрольно-счетной палаты продолжает оставаться экспертно-аналитическая деятельность.

Данная система контроля входит в основные составляющие бюджетного процесса в виде непрерывного контроля за исполнением местного бюджета каждого финансового года, реализуемого на трех последовательных стадиях – стадии предварительного контроля проектов бюджетов на очередной финансовый год, стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения местного бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

Контрольная деятельность осуществлялась в направлениях по контролю доходов и расходов бюджета Осинниковского городского округа.

Также помимо контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата осуществляет и другую деятельность как юридическое лицо и обязана вести бюджетный учет и отчетность, кадровую работу, договорную работу, закупочную деятельность, методическое обеспечение, решать вопросы организационной деятельности и прочее. Председатель Контрольно-счетной палаты участвует в сессиях Совета народных депутатов Осинниковского городского округа.

Одним из важных направлений в деятельности Контрольно-счетной палаты остается повышение эффективности и качества внешнего муниципального финансового контроля.

3. Основные итоги экспертно-аналитической и контрольной деятельности

3.1. Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты является экспертно-аналитическая работа, которая требует от сотрудников серьезных временных и интеллектуальных затрат, поскольку предполагает глубокое исследование финансовой составляющей, оценку экономической целесообразности, а также анализ нормативно-правовых актов.

В соответствии с Бюджетным кодексом, Положением о бюджетном процессе, Планом деятельности в 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 41 экспертно-аналитическое мероприятие из них:

экспертиза 16 муниципальных программ (объем проверенных средств на 2020 год составил 1 597 955,70 тыс. руб., на 2021 год – 1 331 819,10 тыс. руб., на 2022 год – 1 306 837,00 тыс. руб.);

анализ исполнения 15 муниципальных программ за 2018 год на общую сумму 1 642 983,40 тыс. руб.;

подготовлено 1 заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год (объем проверенных средств по расходам – 1 706 421,20 тыс. руб. и 1 676 899,40 тыс. рублей по доходам);

Анализ исполнения бюджета *по доходам* проведен по видам доходов (налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления). *Большую часть доходов городского бюджета (80,7%) за 2018 год составляли безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

Анализ исполнения бюджета *по расходам* проведен по разделам, подразделам и целевым статьям кодов бюджетной классификации РФ. Приоритетными направлениями расходов бюджета Осинниковского городского округа за 2018 год являлись расходы на образование, на жилищно-коммунальное хозяйство, социальную политику, национальную экономику которые составили 88,0% от общего объема расходов бюджета городского округа.

подготовлено 8 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2018 год (администрация Осинниковского городского округа, Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа, Управление образования Осинниковского городского округа, Управление культуры Осинниковского городского округа, Управление физкультуры, спорта и молодежной политики Осинниковского городского округа, МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом» Осинниковского городского округа, Управление социальной защиты населения Осинниковского городского округа, МКУ «Жилищно-коммунальное управление»).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств Контрольно – счетной палатой проверено соблюдение требований действующей Инструкции по бюджетному учету, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности, соответствие утвержденных бюджетных назначений и их исполнение показателям, отраженным в проекте решения об исполнении бюджета за 2018 год.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств даны рекомендации:

- принять меры к минимизации кредиторской и дебиторской задолженности при использовании средств бюджета города;

- повысить качество планирования бюджетных назначений, своевременно вносить изменения в бюджетную роспись на соответствующий финансовый год в целях исключения (уменьшения) неисполненных бюджетных назначений;

- инициировать внесение соответствующих изменений в нормативные правовые акты органов местного самоуправления, утвердившие муниципальные программы, в части объемов финансирования с целью соответствия показателям исполнения муниципальных программ;

- при исполнении расходной части бюджета обеспечить эффективное (результативное и экономное) использование бюджетных средств.

В соответствии со 157 ст. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Осинниковском городском округе» Контрольно-счетной палатой проведена *экспертиза проекта бюджета* Осинниковского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

По результатам проведенной экспертизы подготовлено 1 *заключение* на проект

решения «О бюджете Осинниковского городского округа на 2020 и плановый период 2021-2022 годов» (общий объем проанализированных средств – 1 597 955,70 тыс. руб. по расходам и 1 578 962,80 тыс. рублей по доходам).

Общий объем охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями средств составил:

- по расхода – 3 304 376,90 тыс. рублей

- по доходам – 3 255 862,20 тыс. рублей

3.2. Планом работы на 2019 год, утвержденным решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 27.11.2018 г. №24, предусмотрено проведение 6 контрольных мероприятий, в том числе:

1. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа №21» за 2018 г.

Выводы:

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом, целями и видами деятельности, определенными настоящим Уставом, на основании муниципального задания, утвержденного Управлением образования администрации Осинниковского городского округа и на основании Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации», Федерального закона «О некоммерческих организациях», лицензии на осуществление образовательной деятельности, иных законодательных и нормативных актов.

Муниципальное задание на 2018 год утверждено Начальником управления образования Осинниковского городского округа от 28.12.2017 г. Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги в 2018 году определено в количестве 307 детей.

В соответствии с данным отчетом, среднегодовое число потребителей муниципальной услуги в 2018 году составило:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования 166 человек на конец года (утверждено в муниципальном задании – 171 чел.)

- реализация основных общеобразовательных программ общего образования – 143 человека на конец года (утверждено в муниципальном задании – 136 чел.)

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «ООШ №21» на 2018 плановый период 2019 и 2020 год, утвержденный заместителем начальника управления образования администрации Осинниковского городского округа от 25.12.2017 г. (с изменениями).

План ФХД на 2018 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 14 086 096,42 руб.;

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 895 668,51 руб.;

- поступлений собственных доходов учреждения – 1 109 400,00 руб.

За 2018 год

Общий доход учреждения составил – 15 896 883,85 руб.

Общий расход учреждения составил – 15 909 153,65 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 52,1 %;

- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 17,4 %;

- прочие работы, услуги – 27,2%.

В соответствии с предусмотренными в п. 2.4. основными видами деятельности Учреждения выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

В соответствии с Уставом Учреждения разработано и утверждено Положение об

оказании платных образовательных услуг, утвержденное директором МБОУ «ООШ №21» приказ от 31.08.2017 г. №139 (принято педагогическим советом МБОУ «ООШ №21» протокол №14 от 30.08.2017 г.).

Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 21.11.2017 №359-МНА «О стоимости платных образовательных, оказываемых муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Основная общеобразовательная школа №21» установлена стоимость одной платной услуги «Группа дошкольной подготовки» (16 занятий по 2 часа) стоимость в месяц составляет – 1 000,00 руб. Всего в 2018 году за оказание дополнительных услуг поступило в доход учреждения 88 463,25 руб.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено с 01.01.2018-31.12.2018 гг. Учет ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» №4.

В проверяемом периоде в МБОУ «ООШ №21» организация питания учащихся осуществлялась путем заключения муниципальных контрактов (договоров) на оказание услуг по поставке продуктов питания, как за счет бюджетных средств – для льготной категории учащихся (многодетные, опекаемые дети и т.д.), так и за счет родительских средств – по фактическому количеству детей, пользующихся организованным питанием в школьной столовой.

В 2018 году Учреждением для организации школьного питания заключены 89 муниципальных контрактов (договоров) по поставке продуктов питания на общую сумму 2 797 218,26 руб.

В Учреждении организуется одноразовое горячее питание в соответствии с требованиями СанПин (утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 №45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» (вместе с СанПиН 2.4.5.2409-08. Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно – эпидемиологические правила и нормативы)).

Согласно отчетным данным Учреждения процент охвата горячим питанием в течение года был достаточно стабильным и составлял порядка с 1-4 класс – 93,4%, с 5-9 класс – 83%.

Заработная плата работникам МБОУ «ООШ №21» начисляется в соответствии со штатным расписанием, порядок и условия оплаты труда работников, регулируются Положением об оплате труда работников, Положением о выплатах стимулирующего характера.

Выборочная проверка по начислению заработной платы работникам Учреждения нарушений не выявила, все начисления по заработной плате соответствуют утвержденному штатному расписанию и тарификационному списку.

Выводы:

Объем проверенных средств, всего - доход – 15 896 883,85 руб., расход – 15 909 153,65 руб. Фактов нецелевого использования бюджетных средств – не выявлено.

Предложения (рекомендации):

Руководителю МБОУ «ООШ №21»:

1. Отработать порядок учета количества питающихся в Учреждении за счет родительской платы.

2. Пересмотреть обеспечение кадрами педагогического персонала согласно штатного расписания.

2. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа №13 имени В.Д. Кравченко» за 2018 г.

Выводы:

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом, целями и видами деятельности, определенными настоящим Уставом, на основании муниципального задания, утвержденного Управлением образования администрации Осинниковского городского округа и на основании Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации», Федерального закона «О некоммерческих организациях», лицензии на осуществление образовательной деятельности, иных законодательных и нормативных актов.

В соответствии с предусмотренными в п. 2.3. основными видами деятельности Учреждения выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем. Муниципальное задание на 2018 год утверждено Начальником управления образования Осинниковского городского округа от 28.12.2017 г.

Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги в 2018 году определено в количестве 295 детей.

В соответствии с данным отчетом, среднегодовое число потребителей муниципальной услуги в 2018 году составило:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования 147 человек на конец года (утверждено в муниципальном задании – 130 чел.)

- реализация основных общеобразовательных программ общего образования – 166 человека на конец года (утверждено в муниципальном задании – 165 чел.)

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «ООШ №13» на 2018 плановый период 2019 и 2020 год, утвержденный заместителем начальника управления образования администрации Осинниковского городского округа от 25.12.2017 г. (с изменениями).

План ФХД на 2018 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 13 251 341,58 руб.;
- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78,1 БК РФ – 726 448,89 руб.;
- поступлений собственных доходов учреждения – 587 000,00 руб.

За 2018 год

Общий доход учреждения составил – 14 362 275,90 руб.

Общий расход учреждения составил – 14 365 216,88 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 52,6 %;
- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 17,5 %;
- прочие работы, услуги – 25,9%.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено с 01.01.2018-31.12.2018 гг. Учет ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» №4.

В проверяемом периоде в МБОУ «ООШ №13» организация питания учащихся осуществлялась путем заключения муниципальных контрактов (договоров) на оказание услуг по поставке продуктов питания, как за счет бюджетных средств – для льготной категории учащихся (многодетные, опекаемые дети и т.д.), так и за счет родительских средств – по фактическому количеству детей, пользующихся организованным питанием в школьной столовой.

В 2018 году Учреждением для организации школьного питания заключены 138 муниципальных контрактов (договоров) по поставке продуктов питания на общую сумму 5 080 757,13 руб.

В Учреждении организуется одноразовое горячее питание в соответствии с требованиями СанПин (утвержденными Постановлением Главного государственного

санитарного врача РФ от 23.07.2008 №45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» (вместе с СанПиН 2.4.5.2409-08. Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно – эпидемиологические правила и нормативы)».

Согласно отчетным данным Учреждения процент охвата горячим питанием в течение года был достаточно стабильным и составлял порядка с 1-4 класс – 99,0%, с 5-9 класс – 89,0%.

Заработная плата работникам МБОУ «ООШ №13» начисляется в соответствии со штатным расписанием, порядок и условия оплаты труда работников, регулируются Положением об оплате труда работников, Положением о выплатах стимулирующего характера.

Выборочная проверка по начислению заработной платы работникам Учреждения нарушений не выявила, все начисления по заработной плате соответствуют утвержденному штатному расписанию и тарификационному списку.

Выводы:

Объем проверенных средств, всего - доход – 14 362 275,90 руб., расход – 14 365 216,88 руб. Фактов нецелевого использования бюджетных средств – не выявлено.

Предложения (рекомендации):

Руководителю МБОУ «ООШ №13»:

1. Установить дату и месяц Устава МБОУ «ООШ №13», утвержденного Главой Осинниковского городского округа в 2015 году.

2. Отработать порядок учета количества питающихся в Учреждении за счет родительской платы.

3. Пересмотреть обеспечение кадрами педагогического персонала согласно штатного расписания.

3. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в Автономном учреждении «Редакция газеты «Время и жизнь» за период с 01.01.2019-30.05.2019 г.

Выводы:

Автономное учреждение «Редакция газеты «Время и жизнь» создана на основании Постановления Главы города Осинники от 24.12.2007 №1103-п «Об изменении типа муниципального учреждения «Редакция газеты «Время и жизнь».

Органами управления Учреждения являются - наблюдательный совет Учреждения, руководитель Учреждения, а также иные предусмотренные федеральными законами и Уставом Учреждения органы (общее собрание (конференция) работников Учреждения и другие.

В соответствии с п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. Финансирование на выполнение муниципального задания учреждения, выделяется из средств местного бюджета в виде субсидий. Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг в 2019 году составил 1 486 950,00 рублей.

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности АУ «Редакция газеты «Время и жизнь» на 2019 плановый период 2020 и 2021 год, утвержденный Начальником управления культуры Осинниковского городского округа в объеме 4 311 840,00 руб. по поступлениям и выплатам (дата, месяц и год отсутствуют).

В окончательной редакции план ФХД утвержден в объеме 4 318 790,00 руб., в том числе по поступлениям:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 1 486 950,00 руб.;
- поступлений собственных доходов учреждения – 2 831 840,00 руб.

Наибольший удельный вес в расходах по исполнению муниципального задания

составляют расходы:

- «Оплата труда» - 62,1%.
- «Начисления на выплаты по оплате труда» -20,8%
- «Коммунальные услуги» – 9,2%
- «Прочие работы, услуги» -7,9%

Заработная плата начисляется на основании табеля учета рабочего времени с учетом посещаемости работников в отчетном месяце. Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей не установлено.

Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности показал, что значительную долю на 31.05.2019 г. составляет кредиторская задолженность по:

- «Оплата труда» в сумме 287 383,82 рубля.
- «Начисления на оплату труда» в сумме 108 546,39 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. в сумме 261 220,34 руб. была погашена в феврале 2019 года за счет доходов полученных от подписки за 1 полугодие 2019 г., а также осуществлены частично расходы по полученным обязательствам за 2019 год (заработная плата январь, февраль, начисления на заработную плату, коммунальные платежи и т.д.).

С марта текущего года поступление доходов от предоставляемых услуг (объявления, реклама) не поступало. Доход от подписки за второе полугодие 2019 года поступит ориентировочно не ранее июля 2019 года. В связи с чем, по состоянию на 31.05.2019 года образовалась кредиторская задолженность в размере 451 607,35 руб., что крайне негативно отразилось на выплате заработной платы сотрудникам учреждения.

При проведении проверки выявлено нарушение Трудового законодательства по заработной плате в размере 395 930,21 руб. (при среднем месячном начислении оплаты труда – 120 057,80 руб.). Тем самым на 31.05.2019 г. задолженность по заработной плате составляет 3 месяца.

Выводы:

Объем проверенных средств, всего - доход – 1 197 386,73 руб., расход – 1 197 386,73 руб. Фактов нецелевого использования бюджетных средств – не выявлено.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Устава АУ «Редакция газеты «Время и жизнь» срок полномочий Наблюдательного совета истек 08.05.2018 г. В настоящее время состав нового Наблюдательного совета не утвержден.

2. Статья 136 ТК РФ обязывает работодателя выплачивать своим сотрудникам заработную плату не реже одного раза в полмесяца. При этом день выплаты денежного довольствия определяется внутренними нормативными актами организации: коллективным или трудовым договором. В ТК РФ сказано, что за задержку заработной платы работодатель должен быть привлечен к ответственности. Право на труд и его оплату гарантируется не только трудовым законодательством, но и Конституцией РФ.

При проведении проверки выявлено нарушение Трудового законодательства по заработной плате в размере 395 930,21 руб. (при среднем месячном начислении оплаты труда – 120 057,80 руб.). Тем самым на 31.05.2019 г. задолженность по заработной плате составляет 3 месяца.

4. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №16» за 2018 г.

Выводы:

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом, целями и видами деятельности, определенными настоящим Уставом, на основании муниципального задания, утвержденного Управлением образования администрации

Осинниковского городского округа и на основании Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации», Федерального закона «О некоммерческих организациях», лицензии на осуществление образовательной деятельности, иных законодательных и нормативных актов.

В соответствии с предусмотренными в п. 2.3. основными видами деятельности Учреждения выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

Муниципальное задание на 2018 год утверждено Начальником управления образования Осинниковского городского округа от 28.12.2017 г. Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги в 2018 году определено в количестве 507 детей.

В соответствии с данным отчетом, среднегодовое число потребителей муниципальной услуги в 2018 году составило:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования 210 человек на конец года (утверждено в муниципальном задании – 218 чел.)

- реализация основных общеобразовательных программ общего образования – 254 человека на конец года (утверждено в муниципальном задании – 249 чел.)

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования 43 человека на конец года (утверждено в муниципальном задании – 42 чел.)

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ №16» на 2018 плановый период 2019 и 2020 год, утвержденный начальником управления образования администрации Осинниковского городского округа от 25.12.2017 г. (с изменениями).

План ФХД на 2018 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 25 260 713,09 руб.;

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 1 166 408,05 руб.;

- поступлений собственных доходов учреждения – 970 732,39 руб.

За 2018 год

Общий доход учреждения составил – 27 125 239,65 руб.

Общий расход учреждения составил – 27 092 892,75 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 53 %;

- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 18 %;

- прочие работы, услуги – 26%.

В соответствии с Уставом Учреждения разработано и утверждено Положение о платных дополнительных образовательных услугах, утвержденное директором МБОУ «СОШ №16».

Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 21.11.2017 №358-МНА «О стоимости платных образовательных, оказываемых муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №16» установлена стоимость одной платной услуги «Группа дошкольной подготовки» (16 занятий по 2 часа) стоимость в месяц составляет – 1 000,00 руб. Всего в 2018 году за оказание дополнительных услуг поступило в доход учреждения 323 846,00 руб.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено с 01.01.2018-31.12.2018 гг. Учет ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» №4.

В проверяемом периоде в МБОУ «СОШ №16» организация питания учащихся осуществлялась путем заключения муниципальных контрактов (договоров) на оказание

услуг по поставке продуктов питания, как за счет бюджетных средств – для льготной категории учащихся (многодетные, опекаемые дети и т.д.), так и за счет родительских средств – по фактическому количеству детей, пользующихся организованным питанием в школьной столовой.

В Учреждении организуется одноразовое горячее питание в соответствии с требованиями СанПин (утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 №45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» (вместе с СанПиН 2.4.5.2409-08. Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно – эпидемиологические правила и нормативы)).

Согласно отчетным данным Учреждения процент охвата горячим питанием в течение года был достаточно стабильным и составлял порядка с 1-4 класс – 93,0%, с 5-11 класс – 83,7%.

Проверка учета и расходования ГСМ

В ходе проведения проверки были изучены следующие документы:

- Путевые листы МБОУ «СОШ №16» с 01.01.2018-31.12.2018
- Приказ управления образования администрации Осинниковского городского округа от 27.10.2017 №814 «О порядке работы автомобильного транспорта» (зимняя норма расхода топлива с 01.11.2017 г.)
- Приказ управления образования администрации Осинниковского городского округа от 25.04.2018 №304 «О порядке работы автомобильного транспорта» (летняя норма расхода топлива с 01.05.2018 г.)
- Приказ управления образования администрации Осинниковского городского округа от 25.10.2018 №676 «О порядке работы автомобильного транспорта» (зимняя норма расхода топлива с 01.11.2018 г.)
- Счета-фактуры, товарные накладные, счета, на приобретение ГСМ за 2018 год
- Договор №15 оказания услуг по проведению предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей от 30.01.2018 г. с 01.01.2018 – 31.12.2018 г.

В ходе проверки ГСМ выявлены следующие недочеты:

Путевой лист – это первичный учетный документ, на основании которого производится списание израсходованного в ходе эксплуатации транспортных средств бензина. Каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ. По факту проверки выявлено, что автобус ПАЗ МБОУ «ООШ №16» 31.10.2018 г. и 17.11.2018 г. был заправлен топливными картами управления образования и МБОУ «ООШ №33» (на основании приказов), что не позволяет отследить фактический расход бензина.

Заработная плата работникам МБОУ «ООШ №16» начисляется в соответствии со штатным расписанием, порядок и условия оплаты труда работников, регулируются Положением об оплате труда работников, Положением о выплатах стимулирующего характера.

Выборочная проверка по начислению заработной платы работникам Учреждения нарушений не выявила, все начисления по заработной плате соответствуют утвержденному штатному расписанию и тарификационному списку.

Выводы:

Объем проверенных средств, всего - доход – 27 125 239,65 руб., расход – 27 092 892,75 руб. Фактов нецелевого использования бюджетных средств – не выявлено.

Предложения (рекомендации):

Руководителю МБОУ «СОШ №16»:

1. Установить дату и месяц Устава МБОУ «СОШ №16», утвержденного Главой Осинниковского городского округа в 2015 году.

2. Отработать порядок учета количества питающихся в Учреждении за счет родительской платы.

3. Пересмотреть обеспечение кадрами педагогического персонала согласно штатного расписания.

В ходе проверки ГСМ выявлены следующие недочеты:

Путевой лист – это первичный учетный документ, на основании которого производится списание израсходованного в ходе эксплуатации транспортных средств бензина. Каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ.

По факту проверки выявлено, что автобус ПАЗ МБОУ «ООШ №16» 31.10.2018 г. и 17.11.2018 г. был заправлен топливными картами управления образования и МБОУ «ООШ №33» (на основании приказов), что не позволяет отследить фактический расход бензина.

5. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Основная общеобразовательная школа №33» за 2018 год.

Выводы:

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом, целями и видами деятельности, определенными настоящим Уставом, на основании муниципального задания, утвержденного Управлением образования администрации Осинниковского городского округа и на основании Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации», Федерального закона «О некоммерческих организациях», лицензии на осуществление образовательной деятельности, иных законодательных и нормативных актов.

В соответствии с предусмотренными в п. 2.3. основными видами деятельности Учреждения выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

Муниципальное задание на 2018 год утверждено Начальником управления образования Осинниковского городского округа от 28.12.2017 г. Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги в 2018 году определено в количестве 388 детей.

В соответствии с данным отчетом, среднегодовое число потребителей муниципальной услуги в 2018 году составило:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования 173 человека на конец года (утверждено в муниципальном задании – 200 чел.).

- реализация основных общеобразовательных программ общего образования – 180 человек на конец года (утверждено в муниципальном задании – 188 чел.).

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «ООШ №33» на 2018 плановый период 2019 и 2020 год, утвержденный начальником управления образования администрации Осинниковского городского округа от 25.12.2017 г. (с изменениями).

План ФХД на 2018 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 19 683 906,23 руб.;

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 1 175 349,23 руб.;

- поступлений собственных доходов учреждения – 1 020 567,61 руб.

За 2018 год

Общий доход учреждения составил – 21 404 663,81 руб.

Общий расход учреждения составил – 21 404 091,61 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 52 %;

- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 17 %;
- прочие работы, услуги – 29%.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено с 01.01.2018-31.12.2018 гг. Учет ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» №4.

В проверяемом периоде в МБОУ «ООШ №33» организация питания учащихся осуществлялась путем заключения муниципальных контрактов (договоров) на оказание услуг по поставке продуктов питания, как за счет бюджетных средств – для льготной категории учащихся (многодетные, опекаемые дети и т.д.), так и за счет родительских средств – по фактическому количеству детей, пользующихся организованным питанием в школьной столовой.

В Учреждении организуется одноразовое горячее питание в соответствии с требованиями СанПин (утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 №45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» (вместе с СанПиН 2.4.5.2409-08. Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно – эпидемиологические правила и нормативы)).

Согласно отчетным данным Учреждения процент охвата горячим питанием в течение года составил порядка с 1-4 класс – 51,0%, с 5-9 класс – 39,0%. Следует отметить, что процент охвата учащихся горячим питанием в Учреждении очень низкий.

Проверка учета и расходования ГСМ

В ходе проведения проверки были изучены следующие документы:

- Путевые листы МБОУ «ООШ №33» с 01.01.2018-31.12.2018
- Приказ управления образования администрации Осинниковского городского округа от 27.10.2017 №814 «О порядке работы автомобильного транспорта» (зимняя норма расхода топлива с 01.11.2017 г.)
- Приказ управления образования администрации Осинниковского городского округа от 25.04.2018 №304 «О порядке работы автомобильного транспорта» (летняя норма расхода топлива с 01.05.2018 г.)
- Приказ управления образования администрации Осинниковского городского округа от 25.10.2018 №676 «О порядке работы автомобильного транспорта» (зимняя норма расхода топлива с 01.11.2018 г.)
- Счета-фактуры, товарные накладные, счета, на приобретение ГСМ за 2018 год
- Договор №8 оказания услуг по проведению предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей от 30.01.2018 г. с 01.01.2018 – 31.12.2018 г.

При анализе данных документов нарушений не выявлено.

Заработная плата работникам МБОУ «ООШ №16» начисляется в соответствии со штатным расписанием, порядок и условия оплаты труда работников, регулируются Положением об оплате труда работников МБОУ «ООШ №33», Положением о выплатах стимулирующего характера.

Выборочная проверка по начислению заработной платы работникам Учреждения нарушений не выявила, все начисления по заработной плате соответствуют утвержденному штатному расписанию и тарификационному списку.

Выводы:

Объем проверенных средств, всего - доход – 21 404 663,81 руб., расход – 21 404 091,61 руб. Фактов нецелевого использования бюджетных средств – не выявлено.

Предложения (рекомендации):

Руководителю МБОУ «ООШ №33»:

1. Установить дату и месяц Устава МБОУ «СОШ №33», утвержденного Главой Осинниковского городского округа в 2015 году.

2. Пересмотреть (отработать) процент охвата учащихся горячим питанием в Учреждении.

3. Пересмотреть обеспечение кадрами педагогического персонала согласно штатного расписания.

6. Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Музыкальная школа №55» за 2018 г. и 8 месяцев 2019 г.

Выводы:

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Главой Осинниковского городского округа от 15.12.2015 года.

Учреждение является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности. Организационно-правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение, тип - учреждение дополнительного образования, вид – музыкальная школа.

В п. 2.6. Устава Учреждение выполняет Муниципальное задание в соответствии с основными видами деятельности. Муниципальное задание формируется и утверждается Учредителем.

Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено Начальником управления культуры администрации Осинниковского городского округа от 29.12.2017 г.

Муниципальное задание на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждено Начальником управления культуры администрации Осинниковского городского округа (дата, месяц, год отсутствует).

Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги по наименованиям показателей составляет 100%.

В соответствии с Порядком формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий.

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «МШ №55» на 2018 плановый период 2019 и 2020 год, утвержденный начальником управления культуры администрации Осинниковского городского округа от 01.01.2017г.

В течение отчетного периода в ПФХД вносились изменения.

В окончательной редакции ПФХД утвержден в объеме 12 245 793,88 руб., в том числе по поступлениям:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 10 719 195,00 руб.;
- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 97 987,21 руб.;
- поступлений собственных доходов учреждения – 1 428 611,67 руб.

За 2018 год

Общий доход учреждения составил – 12 111 351,30 руб.

Общий расход учреждения составил – 12 109 614,14 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 67,1 %;
- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 20 %;
- прочая закупка товаров, работ и услуг – 12,3%.

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «МШ №55» на 2019 плановый период 2020 и 2021 год, утвержденный начальником управления культуры администрации Осинниковского городского округа (дата, месяц и год отсутствуют) в объеме 12 436 930,00 руб. по поступлениям, 12 486 146,82 и выплатам.

ПФХД утвержден в объеме 12 436 930,00 руб., в том числе по поступлениям:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 11 056 930,00 руб.;

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ – 60 000,00 руб.;

- поступлений собственных доходов учреждения – 1 320 000,00 руб.

За 8 месяцев 2019 г.

Общий доход учреждения составил – 8 812 963,53 руб.

Общий расход учреждения составил – 8 849 705,89 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 68 %;

- расходы на начисление страховых взносов на оплату труда – 20,9 %;

- прочие работы, услуги – 10,8%.

В соответствии с Уставом Учреждения разработано и утверждено Положение о платных услугах, утвержденное директором МБУДО «МШ №55» (принято на общем собрании работников МБУДО «МШ №55» протокол №5 от 13.01.2016 г.).

Приказ (протокол) об утверждении Положения о платных услугах к проверке не предоставлен.

Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 18.11.2014 №193 «О ценах на дополнительные платные услуги» МБОУ ДОД «Детская музыкальная школа №55» установлены цены на платные услуги.

Оказание платных дополнительных образовательных услуг в Учреждении осуществляется на основании договоров об оказании платных образовательных услуг с родителями. Проверкой порядка оформления и содержания договора о предоставлении платных образовательных услуг гражданам на соответствие общим требованиям ст. 779-783 Гражданского кодекса РФ, нарушений не установлено.

Плата за оказанные услуги поступала через отделение ПАО Сбербанк и филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ». За 2018 год поступило средств от платной деятельности – 764 116,67 руб., за 8 месяцев 2019 года – 329 900,00 руб. Согласно п. 6.3. Положения о платных услугах средства, полученные от оказания платных услуг, аккумулируются на расчетном счете Учреждения и находятся в полном распоряжении Учреждения, расходуются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, сметами расходов поступлений от платных услуг.

За 2018 год с платных услуг на заработную плату сотрудникам МБУДО «МШ №55» было направлено 392 836,62 или 51% от общей суммы средств поступившей от платной деятельности, за 8 месяцев 2019 года – 208 519,56 руб. или 53% от общей суммы средств поступившей от платной деятельности.

Плату за оказание платных услуг не представилось возможность проверить в полном объеме, т.к. к проверке не были предоставлены оборотные ведомости.

Также к проверке не были предоставлены договора, заключенные с родителями на оказание платных услуг.

Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа рекомендует пересмотреть Положение о платных услугах, утвержденное директором МБУДО «МШ №55» от 13.01.2016 г. в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с законом Российской Федерации от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 11.08.1995 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», Гражданским кодексом РФ, Уставом МБУДО «МШ №55» в Учреждении разработано Положение о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц в МБУДО «МШ №55». Положение утверждено директором МБУДО «МШ №55» (положение принято педагогическим советом МБУДО «МШ №55» протокол №5 от 13.01.2016 г.).

Приказ (протокол) об утверждении Положения о порядке привлечения, расходования и учета добровольных пожертвований физических и юридических лиц к проверке не предоставлен.

Добровольные пожертвования в Учреждении осуществляются как денежными средствами, так и материальными ценностями.

Плата добровольных пожертвований физических и юридических лиц поступала через отделение ПАО Сбербанк и филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ». За 2018 год поступило добровольных пожертвований – 664 495 руб., за 8 месяцев 2019 года – 378 890,00 руб.

Расходы средств добровольного пожертвования производятся в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании следующих нормативных и локальных актов:

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Постановление администрации Осинниковского городского округа от 26.04.2017 г. №271-П (с изменениями) «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, искусства, кино и образовательных учреждений культуры, подведомственных управлению культуры администрации Осинниковского городского округа»

Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Музыкальная школа №55»;

Положение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Музыкальная школа №55».

Выборочная проверка по начислению заработной платы работникам Учреждения нарушений не выявила, все начисления по заработной плате соответствуют утвержденному штатному расписанию и тарификационному списку.

В 2018 году было заключено 28 (за 8 месяцев 2019 г. – 13) договоров гражданско-правового характера по комплексному обслуживанию учреждения, подготовке учащихся по сценическому движению и т.д.:

Контрольно-счетной палатой при проверке Договоров на оказание услуг, заключенные с Грошевым Михаилом Александровичем об оказании услуги: подготовка учащихся по сценическому движению установлено, что образование Грошева М.А. не позволяет проводить занятия по данному виду оказываемой услуги (в настоящее время обучается в Новокузнецком институте (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кемеровский государственный университет» факультет физической культуры). Оплата труда по Договорам за 2018 год составила – 92 038,32 руб.

Выводы:

2018 год

Объем проверенных средств, всего - доход – 12 111 351,30 руб., расход – 12 109 614,14 руб.

2019 год (январь – август)

Объем проверенных средств, всего - доход – 8 812 963,53 руб., расход – 8 849 705,89 руб.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств – не выявлено.

По результатам установленных проверкой нарушений, Учреждению необходимо:

- привести в соответствие с действующим законодательством локально – нормативные акты Учреждения;

- обеспечить контроль за исполнением нормативно – правовых актов и исполнением должностными лицами функций и полномочий;

- не допускать нарушений требований Трудового Кодекса РФ, Закона о бухгалтерском учете, Положения о системе оплаты труда работников муниципального учреждения, регулирующих бюджетные правоотношения.

Кроме того, в 2019 году было проведено 2 внеплановых мероприятия:

1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляющих водоснабжение и водоотведение в муниципальном образовании – Осинниковский городской округ в рамках эффективности использования муниципального имущества за 2017-2018 гг. (экспертно-аналитическое мероприятие было проведено совместно с Контрольно-счетной палатой Кемеровской области)

Выводы:

Согласно исторической справки г. Осинники функционировала единая система водоснабжения и водоотведения.

Система водопроводно – канализационного хозяйства г. Осинники создана в 1936 году с вводом в эксплуатацию водозабора.

До 2014 года услуги водоснабжения и водоотведения на территориях Осинниковского и Калтанского городских округов оказывали ресурсоснабжающие предприятия Осинниковского городского округа (ООО «Водоснаб» г. Осинники). С 2014 года услуги по водоснабжению и водоотведению осуществляет МУП «Водоканал».

Анализ договоров потребления холодного водоснабжения и водоотведения

В 2018 году МУП ОГО «Водоканал» заключено договоров на сумму 211,5 млн. рублей, из них:

- на долю населения приходится 40,4%, на долю бюджетных учреждений – 4,1% ежегодно;

- на долю прочих потребителей в 2018 году приходится 55,8% или 118,1 млн. руб., из них МУП КГО «УКВС» - 60,0 млн. рублей (28,4%), объем услуг, которого увеличился по сравнению с 2017 годом на 7,1%. Вторым крупным потребителем является ПАО «ГРЭС», доля которого составляет ежегодно около 23%.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

За период 2016-2018 годы дебиторская задолженность МУП ОГО «Водоканал» увеличилась в 3,2 раза или на 101,1 млн. рублей (дебиторская задолженность: на 31.12.2015 – 45,7 млн. рублей, на 31.12.2018 – 146,8 млн. рублей).

За 2017 год МУП ОГО «Водоканал»:

- оказано услуг по холодному водоснабжению и водоотведению на сумму 218,0 млн. рублей, из них:

 - Осинниковскому городскому округу – 109,9 млн. рублей (50,4%)

 - Калтанскому городскому округу – 108,1 млн. рублей (49,6%)

 - оплачено услуг на сумму 199,3 млн. рублей (91,5%) из них:

 - покупателями Осинниковского городского округа – 116,0 млн. рублей;

 - покупателями Калтанского городского округа – 83,3 млн. рублей

Основными дебиторами МУП «Водоканал» являются коммунальные организации, сумма задолженности на 01.01.2018 по ним составила 72,7 млн. рублей или 93,8%.

По итогам 2018 года ситуация не изменилась – ухудшилась: из дебиторской задолженности 146,8 млн. рублей задолженность по покупателям Калтанского городского округа составила 85% или на сумму 124,3 млн. рублей, из которой по МУП «УКВС» - 111,1 млн. рублей (по покупателям Осинниковского городского округа задолженность всего 15%).

Необходимо отметить, что по актам сверки на 01.01.2015 задолженность между ресурсоснабжающими предприятиями г. Осинники и г. Калтан была небольшой – всего в сумме 7,4 млн. рублей (это 16% от потребленной воды), акты сверки подписаны без разногласий и разночтений по принятию объемов холодной воды.

За период с 2015 года по 2018 год задолженность МУП «УКВС» г. Калтан в пользу Осинниковского Водоканала достигла критической точки – рост задолженности по сравнению на 01.01.2016 – в 4,1 раза, по сравнению на 01.01.2017 – в 2,33 раза.

Другими словами, это два года потребления холодной воды бесплатно МУП «УКВС».

Рост дебиторской задолженности МУП «Водоканал» повлек рост кредиторской задолженности, который за два года (2017, 2018) увеличился в 2,1 раза и составил на 31.12.2018 – 209,9 млн. рублей, превышение кредиторской задолженности над дебиторской – 63,6 млн. рублей. В общей сумме кредиторской задолженности недоимка по налогам на сумму 175,4 млн. рублей.

Из выше изложенного следует, что основным неплательщиком МУП «Водоканал» МУП «УКВС». Из общей суммы кредиторской задолженности МУП «УКВС» на 31.12.2018 в размере 152,2 млн. рублей:

- за поставку холодной воды задолженность составила 94,55 млн. рублей (62,2%).

За период 2017-2018 годы расчет по оплате потребленной воды МУП «УКВС» г. Калтан производится с МУП ОГО «Водоканал» более 50% безнадежными средствами (взаимозачетами): в 2017 году из оплаченной суммы 31,2 млн. рублей взаимозачет 17,2 млн. рублей, в 2018 году из 21,5 млн. рублей взаимозачет 8,8 млн. рублей (в результате не подписания актов сверок идет расхождение по погашению обязательств МУП «УКВС» перед МУП ОГО «Водоканал» в 2018 году на сумму 1,3 млн. рублей – по оплате денежными средствами).\

Вышеизложенные факты влияют на платежеспособность МУП ОГО «Водоканал» и как следствие имеет риски банкротства предприятия водопроводно-канализационного хозяйства г. Осинники.

По результатам проверки вынесены предложения:

1. С целью надлежащего исполнения полномочий муниципальными образованиями в части организации водоснабжения и водоотведения потребителей городских округов создать единую ресурсоснабжающую организацию, в ведении которой будет находиться полный водопроводно-канализационный комплекс двух муниципальных образований, что позволит вести единый учет коммунальных ресурсов (подъем, отпуск, транспортировка и потребление холодной воды).

2. Для стабильной работы ресурсоснабжающих организаций и исключения разногласий между ресурсоснабжающими организациями по объемам отпущенной и принятой воды необходимо организовать коммерческий учет ресурса путем установки приборов учета.

3. Установка приборов учета позволит:

- выполнить требования Федеральных законов РФ от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

- организовать учет ресурса на всех этапах водоснабжения, в том числе водопотребление в многоквартирных жилых домах (установка общедомовых приборов учета в МКД и приборов учета в жилых домах частного сектора);

- производить анализ потерь на всех этапах водоснабжения, что позволит оперативно реагировать на порывы и утечки в сетях и принимать меры к их устранению (ремонтные работы текущего или капитального характера).

2. Проведение экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенции муниципальным образованием – Осинниковский городской округ на создание и функционирование административной комиссии за 2017-2018 годы, совместное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Кемеровской области.

Выводы:

Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 12.11.2013 №1061-нп (с изменениями) создана и функционирует административная комиссия Осинниковского городского округа, также данным Постановлением утвержден состав административной комиссии.

Задачами административной комиссии Осинниковского городского округа является всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела об административном правонарушении, предусмотренного законом Кемеровской

области от 16.06.2006 №89-ОЗ «Об административных правонарушениях в Кемеровской области», разрешение его в соответствии с действующим законодательством, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявлении причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений.

В 2017 году административной комиссией Осинниковского городского округа проведено 22 заседания, на которых рассмотрено 99 административных протоколов. Все протоколы рассмотрены в установленные законодательством сроки и по всем административным материалам правонарушители привлечены к административной ответственности. По итогам рассмотрения вынесено 33 предупреждения; наложено 66 штрафов на общую сумму 58 850,00 рублей, из них взыскано на добровольном исполнении 18 200,00 рублей, на принудительном исполнении взыскано 2 986,48 рублей. Всего в бюджет муниципального образования по итогам 2017 г. зачислено 21 186,48 рублей.

В 2018 году административной комиссией Осинниковского городского округа проведено 26 заседаний, на которых рассмотрено 210 административных протоколов. Все протоколы рассмотрены в установленные законодательством сроки и по всем административным материалам правонарушители привлечены к административной ответственности. По итогам рассмотрения вынесено 52 предупреждения; наложено 129 штрафов на общую сумму 136 600,00 рублей, из них взыскано на добровольном исполнении 53 900,00 рублей, на принудительном исполнении взыскано 83 840,39 рублей. Всего в бюджет муниципального образования по итогам 2018 г. зачислено 137 740,39 рублей.

Финансирование работы административной комиссии Осинниковского городского округа, а также обеспечение материальными ресурсами происходит согласно Закону Кемеровской области от 08.07.2010 №90-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере создания и функционирования административных комиссий».

В 2017 г. из областного бюджета на функционирование административной комиссии Осинниковского городского округа выделено 115 000,00 рублей, все они освоены, в том числе на:

1. Приобретение канцелярских товаров – 38 620,00 руб.
2. Приобретение оргтехники и бытовой техники – 76 380,00 руб.

В 2018 г. из областного бюджета на функционирование административной комиссии Осинниковского городского округа выделено 115 000,00 рублей, все они освоены, в том числе на:

1. Услуги почтовой связи, в том числе расходы по приобретению конвертов, марок – 35 000,00 руб.
2. Изготовление бланочной продукции – 20 000,00 руб.
3. Приобретение канцелярских товаров – 60 000,00 руб.

Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа считает, что объем субвенций, предоставляемых бюджетам городских округов является достаточным для полного финансового обеспечения расходов связанных с функционированием административной комиссии Осинниковского городского округа.

Акты проверок с предложениями Контрольно-счетной палаты были направлены руководителям объектов проверки для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Отчеты проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой направлены в адрес Председателя Совета народных депутатов Осинниковского городского округа и Главы Осинниковского городского округа.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Осинниковского городского округа установлены нарушения законодательства:

- Федерального закона 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (основную

долю в структуре выявленных нарушений в 2019 году составляют нарушения порядка ведения бухгалтерского учета. Причинами установленных нарушений являлось несоблюдение требований действующего законодательства и ненадлежащий контроль над использованием денежных средств);

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности в части доходов и расходов);

- Трудового кодекса Российской Федерации (нарушения порядка осуществления расходов на выплату стимулирующего характера работникам учреждений, формирование и работа премиальных комиссий, оформление их результатов, обоснованность осуществления стимулирующих выплат, применение показателей стимулирования, а также нарушение порядка выплаты заработной платы);

- Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (ст. 10 Наблюдательный совет автономного учреждения).

4. Заключительные положения

В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию цели и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации и муниципального образования, Положением о Контрольно-счетной палате Осинниковского городского округа.

План по работы Контрольно-счетной палаты за 2019 год направлениям деятельности внешнего финансового контроля выполнен.

Основная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на осуществление контроля законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

Как и в предыдущие годы, в отчетном периоде анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывает, что многие нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой являются следствием, прежде всего, недостаточно эффективного внутреннего финансового контроля, а также обусловлены отсутствием обоснованного подхода к планированию бюджетных средств.

В качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности Контрольно-счетной палаты считаем целесообразным определить на 2020 год реализацию следующих задач:

- осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета городского округа;

- осуществление комплексных проверок результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;

- организация работы по профилактике и предупреждению действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственности;

- проведение работы по разработке методик, обобщению информации и внедрению стандартов финансового контроля;

- развитие сотрудничества и повышение согласованности Контрольно-счетной палаты с различными органами.

Контрольно-счетная палата, как и в предыдущие годы, акцентировала свое внимание не столько на выявлении количества уже случившихся нарушений, сколько на предупреждение их возникновения, стараясь также помочь объектам внешнего финансового контроля увидеть слабые стороны и не полностью реализованные возможности своей деятельности.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Осинниковского городского округа

Л.А. Суховольская