**1.Информация по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка эффективности и правомерности использования бюджетных средств, предоставленных МОУ Покровская СОШ за 2019 и 2020 год на питание льготной категории учащихся»

 **Цель проведения контрольного мероприятия:**

 Контроль результативности (эффективности, законности) использования бюджетных средств, полученных МОУ Покровская СОШ на питание льготной категории учащихся, для достижения запланированных целей.

 **Предмет контрольного мероприятия:**

Федеральные законодательные и иные нормативные правовые акты, законодательные и иные нормативные правовые акты Иркутской области, нормативные правовые акты Зиминского районного муниципального образования, ведомственные акты, приказы, распоряжения и методические указания, регламентирующие отношения по формированию, предоставлению, использованию на реализацию бесплатного питания льготных категорий учащихся; учету расходов; деятельность объектов контрольного мероприятия по формированию и использованию средств бюджета муниципального образования по осуществлению льготного питания учащихся; платежные документы, контракты, договоры, бухгалтерская отчетность, статистическая и иная отчетность, первичные учетные документы по предоставлению использованию средств, направленных на питание льготных категорий учащихся.

 **Объекты контрольного мероприятия:**

МОУ Покровская СОШ, Комитет по образованию администрации Зиминского района, Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Зиминского района», осуществляющая полномочия по ведению бухгалтерского учета.

 **Проверяемый период деятельности:** 2019 г. и 2020 г.

**По результатам контрольного мероприятия составлен АКТ от 26.02.2021№01-09/01.Объем проверенных средств 1629,4 тыс.руб.**

**Справка**

**О результатах контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование субъекта контрольного мероприятия | Количество (ед.изм.)Сумма (тыс.руб.) |
| МОУ Покровская СОШ  |  |
| **1.Объем проверенных финансовых средств** | **1629,0** |
| **2.Количество выходных документов:** |  |
| -акты | 1 |
| -отчет о результатах контрольного мероприятия | 1 |
| -уведомление |  |
| -представление | 2 |
| **Выявлено нарушения законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму, вт.ч:** | **219,7** |
| **3.Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ всего на сумму, в т.ч.:** | **80,7** |
| -нецелевое использование бюджетных средств |  |
| -принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) | 56,5 |
| -принцип достоверности бюджета (статья 37 БК РФ) | 24,2 |
| -принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (статья 38 БК РФ) |  |
| -объем средств местного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований, несанкционированное принятие обязательств |  |
| -иные нарушения бюджетного законодательства |  |
| **4.Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от05.04.2013 г.№ 44-ФЗ** | **139,0** |
| -сумму выявленных нарушений | 139,0 |
| -количество контрактов с выявленными нарушениями | 5 |
| **5.Выявлено нарушений иного законодательства всего на сумму** |  |
| -объем средств, использованных с нарушением бухгалтерского учета |  |
| -стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности |  |
| -стоимость не используемых недвижимых объектов, неправомерно использованных иными лицами |  |
| -упущенная выгода от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности |  |
| -иные нарушения законодательства |  |
| **6.Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет** |  |
| **7.Объем причиненного ущерба (тыс. рублей)**  |  |

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму 219,7 тыс.руб. ,в том числе:

выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ на сумму 80,7тыс.рублей, в том числе нарушения ст.34 БК РФ неэффективного использования средств местного бюджета на сумму 56,5 тыс.руб.,нарушения ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета на сумму 24,2 тыс.руб.

Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 г № 44-ФЗ в сумме 139,0 тыс.руб., по 5 договорам.

2.Информация по результатам контрольного мероприятия **«**Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Служба первичной помощи по тушению пожаров Хазанского муниципального образования» за 2019 и 2020 год

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате Зиминского районного муниципального образования, утвержденное Решением Думы Зиминского муниципального района 19.12.2018 г. № 371, пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования (далее- КСП Зиминского района) на 2021год, распоряжение председателя КСП района 01-21/14 от 11.05.2021 г. «О проведении контрольного мероприятия».

 **2.Предмет контрольного мероприятия:**

 Средства местного бюджета, выделенные на осуществление финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Служба первичной помощи по тушению пожаров Хазанского муниципального образования» (далее-МКУ «Служба первичной помощи по тушению пожаров Хазанского МО, Учреждение)

 **3.Цель проверки:**

 Оценка соблюдения законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований. Определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования, в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

 **4.Объекты проверки:**

Администрация Хазанского муниципального образования, МКУ «Служба первичной помощи по тушению пожаров Хазанского МО.

 **5.Проверяемый период деятельности:**

 2019 г. 2020 г.

 **6.Сроки проведения контрольного мероприятия с 19.05.2021г. по 20.06.2021 г.**

По результатам проверки составлен Акт от 21.06.2021г. № 01-09/02

**Справка**

**О результатах контрольного мероприятия МКУ «Служба первичной помощи по тушению пожаров Хазанского муниципального образования»**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование субъекта контрольного мероприятия | Количество (ед.изм.)Сумма (тыс.руб.) |
| МКУ «Служба первичной помощи по тушению пожаров Хазанского муниципального образования»  |  |
| **1.Объем проверенных финансовых средств** | **7580,5** |
| **2.Количество выходных документов:** |  |
| -акты | 1 |
| -отчет о результатах контрольного мероприятия | 1 |
| -уведомление | 1 |
| -представление | 2 |
| -информационные письма | 2 |
| **Выявлено нарушения законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму, вт.ч:** | **33/2732,6** |
| **3.Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ всего на сумму, в т.ч.:** | **10/47,4** |
| -нецелевое использование бюджетных средств |  |
| -принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) | 5/44,7 |
| -принцип достоверности бюджета (статья 37 БК РФ) | 1 |
| -принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (статья 38 БК РФ) |  |
| -объем средств местного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований, несанкционированное принятие обязательств |  |
| -иные нарушения бюджетного законодательства | 4/2,7 |
| **4.Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от05.04.2013 г.№ 44-ФЗ** | **3/9,5** |
| -сумму выявленных нарушений | 9,5 |
| -количество контрактов с выявленными нарушениями | 3 |
| **5.Выявлено нарушений иного законодательства всего на сумму** | **20/2675,7** |
| -объем средств, использованных с нарушением бухгалтерского учета | 3/93,7 |
| -стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности | 5/1722,8 |
| -стоимость не используемых недвижимых объектов, неправомерно использованных иными лицами |  |
| -упущенная выгода от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности |  |
| -иные нарушения законодательства | 12/859,2 |
| **6.Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет** |  |
| **7.Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)**  | **81,9** |

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму 2732,6 тыс.руб., в том числе:

-Ст.34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств на сумму 44,7 тыс.руб. (пени, штрафы- 1,5 тыс.руб., неэффективное использование имущества -43,2 тыс.руб.);

-иные нарушения бюджетного законодательства на сумму 2,7 тыс.руб.(нарушения при применение бюджетной классификации);

-объем средств с нарушением бухгалтерского учета -93,7 тыс.руб.(списание ГСМ на сумму 91,6 тыс.руб., несвоевременное списание бланков на сумму 2,1 тыс.руб.);

-стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов на сумму 1722,8 тыс.руб.(не поставлен на бухгалтерский учет котельная Терморобот стоимостью 1381,0 тыс.руб., отсутствуют документы на объекты водоснабжения, находящиеся в собственности Хазанского МО на сумму 341,8 тыс.руб.);

-иные нарушения законодательства – в сумме 859,2 тыс.руб. (оплата за содержание котельной Терморобота за 2019 и 2020 год в сумме 772,7 тыс.руб., оплачены дополнительные отпуска на сумму 66,3 тыс.руб., выплачена необоснованно материальная помощь в сумме 6,1 тыс.руб., списано необоснованно ГСМ в сумме 14,1 тыс.руб.)

-нарушения в сфере закупок заключено в нарушении законодательства о закупках три договора, сумма превышения при заключении одного договора более чем на 10% составила 9,5 тыс.руб.

Всего согласно классификатора нарушений выявлено 33 единицы нарушений. Объем причиненного ущерба в части незаконной оплаты дополнительных отпусков, выплаты материальной помощи, превышение 10% по муниципальному контракту и непринятие мер в сфере водоснабжения по компенсации недополученных доходов от реализации товаров населению по тарифам, не покрывающим экономически обоснованные расходы на их производство и реализацию, осуществлять за счет средств областного бюджета путем предоставления расчетов и заключением соглашения.

3. Информация о контрольном мероприятии по обращению Зиминской межрайонном прокуратуры «Проверка Масляногосркого сельского поселения Зиминского муниципального района Иркутской области, в части расходования бюджетных средств в рамках гражданско-правового регулирования»

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате Зиминского районного муниципального образования, утвержденное Решением Думы Зиминского муниципального района 18.12.2018 № 371, пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования (далее - КСП Зиминского района) на 2021 год.

 В адрес КСП Зиминского района поступило письмо от прокуратуры за №85ж/2021 от 25.03.2021 г. для рассмотрения в части расходования бюджетных средств в рамках гражданско-правового регулирования оценить работу по заключению контракта(договора) по очистке дорог.

1) Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации Масляногорского сельского поселения Зиминского муниципального района Иркутской области на 2020 год был утвержден в сумме 3 803,8 тыс. руб., в том числе не использованные бюджетные ассигнования 2019 года в сумме 2 509,9 тыс.руб. Исполнено бюджетных ассигнований дорожного фонда Масляногорского сельского поселения Зиминского муниципального района Иркутской области в 2020 году 101,4 тыс. рублей. или 2,7 %.

2) За 2020 год заключено 2 договора с филиалом Зиминский АО «Дорожная служба Иркутской области» со сроками выполнения работ с 01.01.2020 года по 31.12.2020года и с 01.12.2020года по 31.03.2021 г. на сумму 222843,33 руб. Предметом обоих договоров являлось оказание услуг по зимнему содержанию автодорог, очистка от снега населенных пунктов Новолетники, Масляногорск, Успенский -3, Успенский-1, пос.Осиповский, уч.Верхнеокинский, а заказчик обязуется оплатить услуги, согласно Приложению № 1 к договору, после подписания путевых листов.

 3) Заключено дополнительное соглашение от 01.02.2021 года на оказание услуг к договору № 115/20 от 01.12.2020 году путем внесения изменений в пункт 3.1 Стоимость договораувеличилась и составила 172843,33 руб. (Сто семьдесят две тысячи восемьсот сорок три рубля 33 коп.) В нарушении пункта 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44 –ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон №44-ФЗ) при заключении договора в его условиях не предусмотрена возможность изменения условий договора, а при увеличении количества оказанных услуг увеличение цены договора может быть не более чем на десять процентов цены договора. (150,0 тыс.руб. х 10%=165, 0тыс.руб.) Превышение при заключении дополнительного соглашения составило 7843,33 руб.

#  4) В 2020 году заключен один договор ГПХ на очистку дорог. Денежные средства в сумме 5178,57 руб. по договору ГПХ в нарушении ст.34 БК РФ расцениваются как неэффективное использование бюджетных средств.

#  5) За 2020 год кассовое исполнение за счет средств дорожного фонда составило 101387,90 руб.

 6) Пунктом 12 решения Думы Масляногорского сельского поселения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год утвержден в сумме 1408,0 тыс.руб. Решением Думы Масляногорского сельского поселения от 28.01.2021 года № 74 дорожный фонд Масляногорского муниципального образования составил 5088,0 тыс.руб.

 7) За 2021 заключен договор №10/21 с филиалом Зиминский АО «Дорожная служба Иркутской области» Предмет договора услуги по содержанию автомобильных дорог местного значения с использованием специализированной дорожной техники в населенных пунктах с.Маслянгорск, с.Новолетники, уч.1-Успенский.уч.3-Успенский, уч.Осиповский,уч. Верхнеокинский. Срок выполнения работ с 15.02.2021 года по 31 марта 2021 года. Стоимость договора составляет 120000,00 руб.

 По срокам выполнения работ не закончен один договор от 01.12.2020 г. № 115/20 (с 01.12.2020 по 31.03.2021 г.) заключается другой договор от 15.02.2021 г. №10/21 с одним и тем же предметом выполнения работ, в результате услуги за февраль, март 2021 года оплачивались одновременно по двум договорам. За нарушение сроков и порядка оплаты работ и услуг может быть предусмотрена ответственность. КСП Зиминского района отмечает, что при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик должен избегать необоснованного осуществления закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), так как это может повлечь за собой нарушение принципа обеспечения конкуренции, являющегося одним из базовых принципов контрактной системы в сфере закупок.

 8) С 01.02.2021 г. по 18.03.2021 года заключено 8 договоров гражданско-правового характера с физическими лицами на очистку дорог от снега. В нарушении ст.34 БК РФ денежные средства, выплаченные по договорам ГПХ в сумме 106160,56 руб. расцениваются как неэффективное использование денежных средств.

 9) Выявлены нарушении, при заключении договоров гражданско-правового характера от 15.02.2021 на сумму 15255,00 руб. и от 10.03.2021 года на сумму 10170,00 руб. по очистке снега уч. Верхнеокинский

 10) Выявлено несоответствие при заключении договоров гражданско-правового характера протяженность дорог, указанная в договорах, превышает протяженность дорог согласно реестра муниципальных дорог Масляногорского сельского поселения.

 11) Кассовое исполнение по расходам средств дорожного фонда по состоянию на 31.03.2021 составило 274383,24 руб. или 5,4 % от плановых назначений.

 12) Ввиду схода снежного покрова провести визуальный осмотр дорог по очистке снега и оценить факты выполнения работ по очистке снега не представляется возможным.

 Заключение с материалами проверки по итогам контрольного мероприятия направить в Зиминскую межрайонную прокуратуру для правовой оценки.