

## Отчет контрольно-счетной палаты МР «Казбековский район» за 2018 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты МР «Казбековский район» подготовлен в соответствии со статьей 24 Закона РД от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате МР «Казбековский район» от 12.02.2015 года №5/241.

Отчетный период-2018год. За этот период Контрольно-счетной палатой МР «Казбековский район» проведено 11 плановых контрольных мероприятий и одна внеплановая проверка по требованию прокуратуры Казбековского района.

Проверками были охвачены 4 сельских муниципальных администраций и 7 муниципальных образовательных учреждений.

Основные показатели работы Контрольно-счетной палаты МР «Казбековский район» приведены в следующей таблице.

№	Наименование показателя	
1	Количество проведенных контрольных мероприятий	12
2	Объем проверенных средств, тыс рублей	111887,3
3	Выявлено нарушений и недостатков, тыс. рублей	2930,0
	из них:	
	1) нецелевое использование бюджетных средств	310,3
	2) завышение стоимости выполненных работ	
	3) неэффективное использование бюджетных средств	2463,0
	4) нарушение ведения бухгалтерского учета	59,0
	5) несоблюдение обязанности зачисления доходов в бюджеты	
	6) осуществление государственных и муниципальных закупок с нарушением установленного порядка	
	7) неперечисление либо несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств	-
	8) содержание сверх рекомендованной численности	-

№	Наименование показателя	
	работников и автотранспорта 9) списание денежных средств и товарно-материальных ценностей без полного пакета оправдательных документов 10) превышение норматива на содержание органов управления	97,7
4	Направлено представлений для принятия мер	6
5	Направлено уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	
6	В бюджеты разных уровней восстановлено бюджетных средств, использованных с нарушением законодательства (тыс. рублей) также обеспечивается восстановление в уголовно-процессуальном порядке	
7	Количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, из которых:	1
	в органы прокуратуры	1
	в органы внутренних дел	
	в УФСБ РФ по РД	
	в СУ СК РФ по РД	
8	Возбуждено уголовных дел	
9	Вынесено (по состоянию на отчетную дату) судебных приговоров	
10	Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	
11	Общая сумма административных штрафов (тыс. рублей)	

В ходе контрольных мероприятий в муниципальных образованиях и учреждениях района выявлены **бюджетно-финансовые нарушения**, в том числе:

**– нецелевое использование – 310 313 рублей;**

- В МО «село Буртунай» произведены расходы в сумме **35 000** рублей на составление энергетического паспорта по статье 290 «Прочие расходы». Эти расходы должны производиться по статье 226 «Прочие работы, услуги».

- В МО «село Гертма» произведены расходы в сумме **30 000** рублей на составление энергетического паспорта по статье 290 «Прочие расходы». Эти расходы должны производиться по статье 226 «Прочие работы, услуги».

- В АСОШ согласно заявления подотчетного лица должны были приобрести спортивный инвентарь и канцелярские товары на сумму **25 000** рублей. Согласно денежным документам приобрели ГСМ.

- В АСОШ согласно заявления подотчетного лица должны были приобрести ГСМ и произвести страхование автомобиля на сумму **19 557** рублей. Согласно денежным документам приобрели ГСМ.

- В АСОШ согласно заявления подотчетного лица должны были приобрести дымоход на сумму **18 000** рублей. Согласно денежным документам приобрели ГСМ.

- В МО «село Гуни» произведены расходы в сумме **30 000** рублей на составление энергетического паспорта по статье 290 «Прочие расходы». Эти расходы должны производиться по статье 226 «Прочие работы, услуги».

- В МО «село Гуни» произведены расходы в сумме **2 850** рублей на заправку картриджа по статье 226 «Прочие работы, услуги». Эти расходы должны производиться по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

- В МКДОУ им Г.Махачева выданы денежные средства подотчет в сумме **8 730** рублей на страхование автотранспорта. Эти денежные средства уплачены ИП Солиманову В.Б. за автодиагностическую карту.

- В МКОУ ХСОШ выданы подотчет денежные средства в сумме **3 000** рублей на приобретение канцелярских товаров. Фактически этой суммой оплатили программу VipNet.

- В МКОУ ХСОШ в нарушение Положения о стимулировании МКОУ «Хубарская средняя общеобразовательная школа» заместителю директора начислены 3 балла за критерий «Председатель местной организации партии «Единая Россия». Сумма незаконных выплат составляет **4 780** рублей.

- В МО «с/с Хубарский» приобретены столбы на сумму **18 000** рублей по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Так как столбы относятся к основным средствам их необходимо приобретать по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

- В МО «с/с Хубарский» выделены денежные средства в сумме **5 200** рублей на проведение субботника. Эти расходы отнесены на статью 290 «Прочие расходы», тогда как расходы по уборке мусора необходимо отнести на статью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

- В МО «с/с Хубарский » произведены расходы на проведение различных соревнований на сумму **15 000** рублей. Эти суммы отнесены на статью 290 «Прочие расходы» тогда как эти расходы должны производиться по статье 226 «Прочие работы и услуги».

-В МО «с/с Хубарский » выделена материальная помощь экономисту АСП в сумме **5 000** рублей в связи с семейным положением. Эти расходы отнесены на статью 290 «Прочие расходы» хотя материальная помощь должна выплачиваться по статье 211 «Заработная плата».

- В МО «с/с Хубарский» произведены расходы в сумме **70 000** рублей на составление энергетического паспорта по статье 290 «Прочие расходы». Эти расходы должны производиться по статье 226 «Прочие работы, услуги».

- В МО «село Гуни» произведены расходы на установку металлической двери в помещении участкового уполномоченного полиции на сумму **20 196** рублей. В статье 48 ФЗ №3 закона «О полиции» указано, что оборудование помещений мебелью, оргтехникой и средствами связи и обеспечение технической эксплуатации этих помещений (водоснабжение, отопление, освещение, уборка, ремонт) осуществляется за счет средств бюджетных ассигнований федерального бюджета. Также в пункте 2.3 приложения №1 к наставлению по организации деятельности участковых уполномоченных полиции Приказа МВД России от 31.12.2012 года №1166 «Вопросы организации деятельности участковых уполномоченных полиции», который распространяется на МВД, указан, что участковый пункт полиции должен иметь двери с надежными запорами (замками): наружную- дощатую, толщиной не менее 40 мм, обитую с наружной стороны листовым железом, либо цельнометаллическую и внутреннюю - решетчатую металлическую

**- списание денежных средств и ТМЦ без полного пакета оправдательных документов (без надлежаще оформленных документов) 97 720 рублей.**

- В МО «село Гертма» выделены денежные средства в сумме **6 000** рублей на проведение праздника 8 марта. Денежный документ отсутствует.

- В МО «село Гертма» выделены денежные средства в сумме **5 000** рублей на празднование Нового года. Денежный документ отсутствует.

-В АСОШ приобретен цемент на сумму **30 090** рублей. Отсутствуют смета расходов и акт выполненных работ.

-В КСОШ выданы подотчет денежные средства в сумме **13 290** рублей на приобретение ГСМ. Имеются две накладные и квитанции без номера, даты и подписей на приобретение ГСМ у ИП Ачабаева Алимагома, который имеет хозяйственный магазин.

- В МКДОУ им Г.Махачева приобретены ГСМ на сумму **28 050** рублей. Денежные документы отсутствуют.

- В МО «с\с Хубарский» выделены денежные средства в сумме **7 000** рублей на проведение субботника. Отсутствует денежный документ.

- Выделены денежные средства в сумме **5 000** рублей на проведение праздника 9 мая. Отсутствует денежный документ на расходование этой суммы.

-В МКДОУ «Солнышко» Дубки выделены денежные средства для приобретения медикаментов на сумму **3 290** рублей. Денежный документ отсутствует.

Эти финансовые нарушения были устранены в ходе проверки и на основании направленных представлений КСП.

### **Неправомерные и неэффективное расходование бюджетных средств 2 463 084 рубля.**

- В КСОШ в нарушение требований к квалификации определенные разделом 2 Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 года №761н заместитель директора МКОУ «Калининаульская средняя общеобразовательная школа » Хаджиева З.П. не имеет дополнительное профессиональное образование области государственного и муниципального управления или менеджмента и экономики. Сумма неправомерных выплат составляет **553 610** рублей, в том числе заработная плата **425 200** рублей, начисления на оплату труда **128 410** рублей.

- В КСОШ уплачена пеня в сумме **11 983** рубля, согласно решения налогового органа №1185 от 16.06.2017 года, за несвоевременное перечисление взносов в ПФ РФ.

-В МКДОУ №2 «Солнышко» п.Дубки имеется Положение о стимулирующих выплатах составленный на основании Постановления администрации МР «Казбековский район» №276 от 25.11.2009 года, который утратил силу 08.12.2015г. Соответственно все выплаты стимулирующего характера за проверяемый период в сумме **668 162** рубля являются неправомерными.

- В АСОШ в нарушение требований к квалификации определенные разделом 2 Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 года №761н заместитель директора МКОУ «Алмакская средняя общеобразовательная школа » не имеет дополнительное профессиональное образование области государственного и муниципального управления или менеджмента и экономики. Сумма неправомерных выплат составляет **568 042** рубля, в том числе заработная плата **436 284** рубля, начисления на оплату труда **131 758** рублей.

- В АСОШ перечислено сверх лимита за электроэнергию **60 000** рублей. Оплата за электроэнергию производилась без учета показаний счетчика, так как счетчик был неисправен.

- В ИСОШ заключен договор №145 от 24.10.2017 года о возмездном оказании услуг по техническому обслуживанию, аварийно-диспетчерскому обеспечению, ремонту газового оборудования и газопроводов административных, общественных, производственных зданий на сумму **11734** рубля. В договоре указаны ряд работ которые работники газовой службы обязаны произвести с различной периодичностью в течении года. Указанная в договоре сумма перечислена, но работы не произведены.

- В МКОУ ХСОШ в пункте 9.2 Договора энергоснабжения от 09.01.2017 года указано, что Гарантирующий поставщик и сетевая организация несут ответственность перед Потребителем за надежность и качество снабжения электрической энергией. В нарушение этого пункта МКОУ «Хубарская средняя общеобразовательная школа» оплатила в 2017 году **20 976** рублей за потери электрической энергии.

-В МКДОУ имени Гаджи Махачева имеется Положение о стимулирующих выплатах утвержденный приказом заведующей №30/1 от 22.11.2017 года. Данное Положение разработано на основании Постановления администрации МР «Казбековский район» № 276 от 25.11.2009 года, которое утратило силу. Соответственно выплаты стимулирующего характера на сумму **568 577** рублей в МКДОУ являются неправомерными.

**Нарушение ведения бухгалтерского учета на сумму 59 000 рублей.**

Все контрольные мероприятия Контрольно-счетной палаты МР «Казбековский район», проводимые в сельских муниципальных образованиях и учреждениях муниципального образования были направлены на соблюдение норм законодательства в части организации формирования и исполнения местных бюджетов, правильности ведения учреждениями бухгалтерского учета, представления бюджетной отчетности.

**Председатель КСП**

**М.Мазаков.**