

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

КАГАЛЬНИЦКОГО РАЙОНА

**отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты**

**Кагальницкого района в 2019 году**

2020 год

**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты**

**Кагальницкого района в 2019 году**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Кагальницкого района в 2019 году подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате Кагальницкого района, принятого решением Собрания депутатов Кагальницкого района от 29.10.2015 № 59 «О Контрольно-счетной палате Кагальницкого района».

**I. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Кагальницкого района в 2019 году**

Контрольно-счетная палата Кагальницкого района образована с 1 января 2016 года в соответствии с решением Собрания депутатов Кагальницкого района от 29.10.2015 № 59 «О Контрольно-счетной палате Кагальницкого района», в соответствии со статьей 38 Устава муниципального образования «Кагальницкий район» и является органом местного самоуправления, наделена правами юридического лица, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, основываясь на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Компетенция Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района (далее – КСП Кагальницкого района, Палата) как органа внешнего муниципального финансового контроля определена Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Кагальницкий район», решениями Собрания депутатов Кагальницкого района «О Контрольно-счетной палате Кагальницкого района» и «О бюджетном процессе в Кагальницком районе».

Деятельность КСП Кагальницкого района по реализации возложенных на нее полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом работы палаты на 2019 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Кагальницкого района от 25.12.2018г. №37 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетной палаты Кагальницкого района на 2019 год», в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. План работы в отчетном периоде, с учетом внесенных изменений исполнен в полном объеме.

Основными задачамиКонтрольно-счетной палатына 2019 годявлялись:

* развитие системы анализа и контроля исполнения бюджета района;

- контроль эффективности бюджетных расходов;

* проведение аудита в сфере закупок, в том числе анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета района.

Выполнение поставленных на 2019 год задач было неразрывно связано с повышением эффективностидеятельности Контрольно-счетной палаты.В связи с этим в течение годапринимались меры, направленные на повышение качества реализации полномочий в сфере внешнего финансового контроля:

Осуществлялась работа по реализации исключительных бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Контрольно-счетная палата, без реализации которых невозможно обсуждение и принятие проектов бюджетов и их корректировок, а также утверждение отчетов об их исполнении.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом проверки годового отчета об исполнении бюджета района и годовых отчетов исполнения бюджетов всех сельский поселений, внешние проверки годовой бюджетной отчетностиглавных распорядителей средствбюджета района за 2018. Так же проведена экспертиза проектов бюджетов на соответствие требованиям бюджетного законодательства на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов Кагальницкого района и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Кагальницкий район».

В отчетном периоде, Контрольно-счетной палатой Кагальницкого района всего проведено 33 контрольных и 17 экспертно-аналитических мероприятий, которыми по различным вопросам охвачено 27 учреждений и организаций, в том числе бюджетные учреждения – 27, органов власти – 9. По результатам проведенных в проверяемых органах и организациях мероприятий составлено 33 акта.

Установлены нарушения федерального, областного законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, а также недостатки в деятельности в общей сумме 8483,5 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что при операциях с бюджетными средствами в 2019 году допускались случаи неэффективного использования средств бюджета, переплат и неправомерных выплат. А также нарушения Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Собрание депутатов и Администрация Кагальницкого района.

В целях методического обеспечения деятельности разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля проведения экспертно-аналитического мероприятия, аудита эффективности использования бюджетных средств и внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района, разрабатывались единые подходы к проведению аудита в сфере закупок, а также к оценке нарушений и недостатков, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий.

**II. Результаты контрольных мероприятий и принятые**

**по ним меры**

**1.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.3.) предусмотрено проведение в I квартале 2019 года ***внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Кагальницкого района*** в результате установлено следующее:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2018 год главных распорядителей средств бюджета Кагальницкого района представлена в Финансовый отдел Кагальницкого района в срок, установленный приказом Финансового отдела Кагальницкого района от 26.12.2018 г. №55 «О сроках представления годовой отчетности за 2018 год» и принята.
2. Годовая бюджетная отчетность, представленная в Контрольно-счетную палату Кагальницкого района, составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с изменениями).

Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Выборочной проверкой бюджетной отчетности фактов отражения недостоверных показателей не установлено.

1. Показатели Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2019 соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета Кагальницкого района на 01.01.2019, представленного в Контрольно-счетную палату Кагальницкого района Финансовым отделом Кагальницкого района.

**2.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.4) предусмотрено проведение в I квартале 2019 года ***внешних проверок годовой бюджетной отчетности сельских поселений, входящих в состав Кагальницкого района*** в результате установлено следующее:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2018 год Администраций сельских поселений представлена в Финансовый отдел Кагальницкого район в срок, установленный приказом Финансового отдела Кагальницкого района от 26.12.2018 г. №55 «О сроках представления годовой отчетности за 2018 год» и принята.

2. Годовая бюджетная отчетность, представленная в Контрольно-счетную палату Кагальницкого района, составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с изменениями).

Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Выборочной проверкой бюджетной отчетности фактов отражения недостоверных показателей не установлено.

3. Показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2019 соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета Кагальницкого района на 01.01.2019, представленного в Контрольно-счетную палату Кагальницкого района Финансовым отделом Кагальницкого района.

**3.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.5.) предусмотрено проведение в I квартале 2019 года ***внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кагальницкого района*** в результате установлено следующее:

Нарушений контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности выборочной проверкой не установлено.

Фактов нарушений, указывающих на недостоверность годово­го отчета, в результате проверки не установлено.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта Решения Кагальницкого районного Собрания депутатов «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Кагальницкого района за 2018 год» соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта.

**4.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.6.4.) предусмотрено проведение в I квартале 2019 года ***проверка исполнения бюджета Мокробатайского сельского поселения.*** Данная проверка прошла с 22.01.2019 по 31.01.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

**переплата надбавки за интенсивность и высокие результаты работы в 2017 году составили - 6,0 тыс. рублей, в 2018 году - 6,2 тыс. рублей.**

**администрацией поселения допущено расходование бюджетных средств в 2017 году на сумму 7,0 тыс. рублей, в 2018 году на сумму 6,0 тыс.рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата является неэффективным использованием бюджетных средств.**

**5.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.6.5.) предусмотрено проведение в I квартале 2019 года ***проверка исполнения бюджета Калининского сельского поселения.*** Данная проверка прошла с 30.01.2019 по 08.02.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

**администрацией поселения допущено расходование бюджетных средств в 2017 году на сумму 11,5 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата является неэффективным использованием бюджетных средств.**

**администрацией поселения допущено расходование бюджетных средств в 2018 году на сумму 6,8 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата является неэффективным использованием бюджетных средств.**

**6.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.6.7.) предусмотрено проведение в I квартале 2019 года ***проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Отделом образования Кагальницкого района и подведомственных ему муниципальных учреждений.*** Данная проверка прошла с 11.02.2019 по 22.02.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки нарушения не выявлены.

**7.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.6.8.) предусмотрено проведение в I квартале 2019 года ***аудита эффективности расходования бюджетных средств, подведомственных Отделу образования Кагальницкого района.*** Данная проверка прошла с 12.03.2019 по 22.03.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки нарушения не выявлены.

**8.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.6.6.) предусмотрено проведение в I квартале 2019 года ***проверка исполнения бюджета Родниковского сельского поселения.*** Данная проверка прошла с 26.03.2019 по 05.04.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

**администрацией поселения допущено расходование бюджетных средств в 2018 году на сумму 20,3 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата является неэффективным использованием бюджетных средств.**

**1.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.6.3.) предусмотрено проведение в II квартале 2019 года ***проверка исполнения бюджета Хомутовского сельского поселения.*** Данная проверка прошла с 09.04.2019 по 19.04.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

**администрацией поселения допущено расходование бюджетных средств в 2018 году на сумму 23,5 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата является неэффективным использованием бюджетных средств.**

**2.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.6.2.) предусмотрено проведение в II квартале 2019 года ***проверка исполнения бюджета Кировского сельского поселения.*** Данная проверка прошла с 16.04.2019 по 22.04.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

**администрацией поселения допущено расходование бюджетных средств в 2018 году на сумму 6,0 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата является неэффективным использованием бюджетных средств.**

Расход бензина водитель при выполнении им служебных заданий подтверждает путевым листом, согласно которому производится списание израсходованного бензина.В соответствии с Федеральным закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются первичными учетными документами. Путевой лист является первичным учетным документом, поэтому отсутствие данных о маршруте следования с указанием конкретного пункта назначения не дает возможности подтвердить цель поездки (были ли поездка совершена в служебных целях или она производилась в личных целях работников учреждения) [Письмо](consultantplus://offline/ref=33BB6F3B24E2CB04E46B348F85B01DDF29CE9316ED7EC5DEC3EE674957J1nCM) Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129. Так путевые листы за 2015 год на служебный автомобиль Администрации Кировского сельского поселения заполнены с нарушениями (отсутствуют конкретные пункты назначения), что не даёт возможности подтвердить списание бензина на служебные поездки**. За 2018 год приобретено для служебных автомобилей бензина на сумму 277,6 тыс. рублей.**

**3.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.1.) предусмотрено проведение в II квартале 2019 года ***проверка использования средств бюджета Кагальницкого района главным распорядителем бюджетных средств Отделом культуры Кагальницкого района.*** Данная проверка прошла с 20.05.2019 по 31.05.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

Расход бензина водитель при выполнении им служебных заданий подтверждает путевым листом, согласно которому производится списание израсходованного бензина. В соответствии с Федеральным закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются первичными учетными документами. Путевой лист является первичным учетным документом, поэтому отсутствие данных о маршруте следования с указанием конкретного пункта назначения не дает возможности подтвердить цель поездки (были ли поездка совершена в служебных целях или она производилась в личных целях работников учреждения) Письмо Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129. Так путевые листы за 2018 год на служебный автомобиль Отдела культуры Кагальницкого района заполнены с нарушениями (отсутствуют конкретные пункты назначения), что не даёт возможности подтвердить списание бензина на служебные поездки.

За 2018 год приобретено для служебных автомобилей бензина на сумму 84,9 тыс. рублей.

Отделом культуры Кагальницкого района допущены нарушения порядка оплаты труда, повлекшие неположенные выплаты премий на общую сумму 126,8 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда).

**4.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.2.) предусмотрено проведение в II квартале 2019 года ***проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств бюджета Кагальницкого района МБУЗ «ЦРБ» Кагальницкого района .*** Данная проверка прошла с 29.05.2019 по 07.06.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки нарушения не выявлены.

**1.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.1.) предусмотрено проведение в III квартале 2019 года ***проверка использования средств бюджета Кагальницкого района главным распорядителем – Отделом образования Кагальницкого района.*** Данная проверка прошла с 08.07.2019 по 19.07.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

**Отделом образования Кагальницкого района нарушены условия исполнения договора в части оплаты авансового платежа за предоставленные услуги по оценке изменений, внесенных в проектную документацию по объекту: «Реконструкция МБОУ Калининской СОШ №7 по адресу: п. Двуречье Кагальницкого района. Ростовской области» на сумму 23,0 тыс. рублей.**

Расход бензина водитель при выполнении им служебных заданий подтверждает путевым листом, согласно которому производится списание израсходованного бензина. В соответствии с Федеральным закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются первичными учетными документами. Путевой лист является первичным учетным документом, поэтому отсутствие данных о маршруте следования с указанием конкретного пункта назначения не дает возможности подтвердить цель поездки (были ли поездка совершена в служебных целях или она производилась в личных целях работников учреждения) Письмо Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129. Так путевые листы за 2018 год на служебные автомобили Отдела образования Кагальницкого района заполнены с нарушениями (отсутствуют конкретные пункты назначения), что не даёт возможности подтвердить списание бензина на служебные поездки.

**За 2018 год приобретено для служебных автомобилей бензина на сумму 318,3 тыс. рублей.**

**Отделом образования Кагальницкого района в 2018 году допущено нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих в связи с осуществлением выплат премий по результатам работы за 3-й квартал, год при отсутствии документов, подтверждающих наличие оснований для указанных выплат на сумму 312,4 тыс. рублей.**

**2.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.1.) предусмотрено проведение в III квартале 2019 года ***проверка использования средств бюджета Кагальницкого района главным распорядителем – Управлением социальной защиты населения Кагальницкого района.*** Данная проверка прошла с 16.07.2019 по 28.07.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

**УСЗН Кагальницкого района в 2018 году допущено нарушение порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих в связи с осуществлением выплат единовременной премии при отсутствии документов, подтверждающих наличие оснований для указанной выплаты на сумму 588,1 тыс.рублей.**

**3.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.2.) предусмотрено проведение в III квартале 2019 года **законности, эффективности, результативности и экономности использования средств бюджета Кагальницкого района МБДОУ детский сад «Сказка»*.*** Данная проверка прошла с 25.07.2019 по 09.08.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

**Аудит в сфере закупок**

В целях организации деятельности Отдела образования Кагальницкого района при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии со статьей 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом МБДОУ детский сад «Сказка» от 10.09.2018г. №96 ОД назначен контрактный управляющий и создана приемочная комиссия по поставленным товарам, выполненным работам и оказанным услугам с определением обязанностей, 09.01.2014г. утверждено Положение «О закупках для муниципальных нужд» МБДОУ детский сад «Сказка», приказом от 09.01.2014г. №12 утверждено Положение о контрактной комиссии в сфере закупок товаров, работ, услуг МБДОУ детский сад «Сказка», приказом от 09.01.2014г. №12 утверждено Положение о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ детский сад «Сказка».

*Анализ плана закупок, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 17 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, **в нарушение вышеизложенного план закупок утвержден и размещен в единой информационной системе с нарушением сроков размещения (31.01.2018г.).**

*Анализ плана графика, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 21 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1044 план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течении 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, однако, **в нарушение вышеизложенного план-график утвержден 02.02.2018г., размещен 02.02.2018г.**

**1.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.2.) предусмотрено проведение в IV квартале 2019 года **проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств бюджета Кагальницкого района МБДОУ детский сад «Ручеек»*.*** Данная проверка прошла с 25.09.2019 по 11.10.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

**в тарификации не установлены выплаты компенсационного характера за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (за работу в ночное время – 35%) в соответствии с приказом МБДОУ детский сад «Ручеек» от 01.08.2017г. №36. В штатном расписании на период с 01.01.2018г. по 31.08.2018г. по должности «сторож» не указан компенсационный фонд. В соответствии со справкой о наличии вакантных мест МБДОУ детский сад «Ручеек» на 01.09.2017г. вакансии по должности «сторож» указаны в размере 4,4 штатных единиц. В тарификационном списке МБДОУ детский сад «Ручеек» на 01.09.2017г. указаны в размере 2,2 штатные единицы.**

В соответствии с пунктом 1.7. Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Ручеек», утвержденного приказом №113 от 30.12.2016г., условия оплаты труда работников, включая размеры должностных окладов, ставок заработной платы, размеры и условия выплат компенсационного и стимулирующего характера включаются в трудовые договоры с работниками. Проверкой тарификационного списка МБДОУ детский сад «Ручеек» на 01.09.2017г. установлено, что **в тарификации не установлены выплаты компенсационного характера за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (за работу в ночное время – 35%) в соответствии с приказом МБДОУ детский сад «Ручеек» от 01.08.2017г. №36. В штатном расписании на период с 01.01.2018г. по 31.08.2018г. по должности «сторож» не указан компенсационный фонд. В соответствии со справкой о наличии вакантных мест МБДОУ детский сад «Ручеек» на 01.09.2017г. вакансии по должности «сторож» указаны в размере 4,4 штатных единиц. В тарификационном списке МБДОУ детский сад «Ручеек» на 01.09.2017г. указаны в размере 2,2 штатные единицы.**

В соответствии с п.3.4.6. Положения об оплате труда работников МБДОУ детского сада «Ручеек», утвержденного приказом №113 от 30.12.2016г. при выполнении дополнительной работы, связанной с обеспечением образовательного процесса, но не входящей в основные должностные обязанности работников, предусмотренные квалификационными характеристиками (профессиональными стандартами), работникам учреждения устанавливается доплата за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей. Так приказом от 01.08.2017г. №38 «О возложении на работников дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей», приказом от 01.08.2017г. №36 «Об установлении выплат компенсационного характера» воспитателю Кальва Н.В. за ведение театрального кружка «Теремок» установлена доплата 30% от должностного оклада, старшему воспитателю Машуковой О.П. за ведение кружка «Волшебная палитра» установлена доплата 15% от должностного оклада, инструктору пои ФК Абрамовой И.М. за ведение кружка «Стрекоза» установлена доплата 30% от должностного оклада, старшему воспитателю Ракачевой Г.В. за ведение кружка «Говорушка» установлена доплата 15% от должностного оклада. **Однако, в Положении об оплате труда работников МБДОУ детского сада «Ручеек» отсутствуют указанные виды работ и размеры надбавок. Сумма неправомерных выплат за 2017-2018 учебный год составила 87,5 тыс. рублей.**

Приказом от 01.08.2018г. №40 «О возложении на работников дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей», приказом от 01.08.2018г. №41 «Об установлении компенсационного характера» заместителю заведующего Астаховой И.В. за ведение кружка «Радуга» установлена доплата 30% от должностного оклада, старшему воспитателю Машуковой О.П. за ведение кружка «Волшебная палитра» установлена доплата 20% от должностного оклада, старшему воспитателю Ракачевой Г.В. за ведение кружка «Говорушка» установлена доплата 15% от должностного оклада. **Однако, в Положении об оплате труда работников МБДОУ детского сада «Ручеек» отсутствуют указанные виды работ и размеры надбавок. Сумма неправомерных выплат за 2018-2019 учебный год составила 84,6 тыс. рублей.**

В соответствии с протоколом от 16.01.2018г. №1 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за январь 2018 года педагогам МБДОУ детский сад «Ручеек» за январь 2018 года на общую сумму 157,2 тыс. рублей. Приказом от 16.01.2018г. №3 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.01.2018г. по 31.01.2018г. В соответствии с протоколом от 21.02.2018г. №2 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за февраль 2018 года на общую сумму 157,0 тыс. рублей. Приказом от 21.02.2018г. №9 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.02.2018г. по 28.02.2018г. В соответствии с протоколом от 28.02.2018г. №3 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за февраль 2018 года на общую сумму 50,0 тыс.рублей. Приказом от 28.02.2018г. №10 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.02.2018г. по 28.02.2018г. В соответствии с протоколом от 26.03.2018г. №4 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за март 2018 года на общую сумму 150,0 тыс.рублей. Приказом от 26.03.2018г. №12 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.03.2018г. по 31.03.2018г. В соответствии с протоколом от 25.04.2018г. №5 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за апрель 2018 года на общую сумму 124,9 тыс.рублей. Приказом от 26.03.2018г. №12 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.04.2018г. по 30.04.2018г. В соответствии с протоколом от 21.05.2018г. №6 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за май 2018 года на общую сумму 90,0 тыс.рублей. Приказом от 21.05.2018г. №26 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.05.2018г. по 31.05.2018г. В соответствии с протоколом от 02.07.2018г. №7 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за июнь 2018 года на общую сумму 105,1 тыс.рублей. Приказом от 02.07.2018г. №37 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.06.2018г. по 30.06.2018г. В соответствии с протоколом от 03.09.2018г. №8 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за август 2018 года на общую сумму 555,0 тыс.рублей. Приказом от 03.09.2018г. №95 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.08.2018г. по 31.08.2018г. В соответствии с протоколом от 01.10.2018г. №9 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за сентябрь 2018 года на общую сумму 103,7 тыс.рублей. Приказом от 01.10.2018г. №103 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.10.2018г. по 31.10.2018г. В соответствии с протоколом от 30.10.2018г. №10 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за ноябрь 2018 года на общую сумму 148,0 тыс.рублей. Приказом от 30.10.2018г. №109 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.10.2018г. по 31.10.2018г. В соответствии с протоколом от 30.11.2018г. №11 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за октябрь 2018 года на общую сумму 162,3 тыс.рублей. Приказом от 30.11.2018г. №115 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.11.2018г. по 30.11.2018г. В соответствии с протоколом от 12.12.2018г. №12 заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса установлены надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса за декабрь 2018 года на общую сумму 44,9 тыс.рублей. Приказом от 30.11.2018г. №121 «О выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса произведена единовременно выплата за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогам МБДОУ детского сада «Ручеек» за период с 01.12.2018г. по 31.12.2018г.

В соответствии с разделом 3. «Порядок установления надбавки» Положения о распределении надбавки за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Ручеек», утвержденного приказом №6 от 31.01.2018г., надбавка может устанавливаться два раза в год за периоды: с 01 января по 30 июня; с 01 июля по 31 декабря. Надбавка может устанавливаться четыре раза в год поквартально за периоды: с 01 января по 31 марта; с 01 апреля по 30 июня; с 01 июля по 30 сентября; с 01 октября по 31 декабря, надбавка может устанавливаться ежемесячно с 01 по 30 (31) число. В эти периоды ведется мониторинг профессиональной деятельности каждого педагогического работника по утвержденным критериям и показателям. Комиссия по распределению надбавки проводит заседания по подведению итогов за 1 полугодие учебного года до 15 января, за 2 полугодие до 10 июля, или поквартально, до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Комиссия по распределению надбавки, утвержденная приказом заведующего учреждением, рассматривает материалы по самоанализу деятельности претендента, осуществляет анализ и оценку объективности представленных результатов мониторинга его профессиональной деятельности и принимает решение о соответствии деятельности претендента требованиям к установлению надбавки или отказе.

На основании все материалов комиссии составляет итоговый оценочный лист в баллах и утверждает его на своем заседании. На основании решения комиссии заведующий издает приказ об установлении надбавки педагогическим работникам учреждения по результатам их профессиональной деятельности за отчетный период.

**В нарушение вышеизложенного, заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса проводились ежемесячно до окончания отчетного периода (протокол №1 от 16.01.2018г., протокол №2 от 21.02.2018г., протокол №3 от 28.02.2018г., протокол №4 от 26.03.2018г., протокол №5 от 25.04.2018г., протокол №6 от 21.05.2018г., протокол №10 от 30.10.2018г., протокол №11 от 30.11.2018г., протокол №12 от 12.12.2018г.). Итоговый оценочный лист в баллах на заседаниях комиссии не утверждался. Таким образом, общая сумма выплат за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Ручеек» в соответствии с приказами о выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса, выплаченная с нарушениями Положения о распределении надбавки за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Ручеек», составила 1084,3 тыс. рублей.**

Пунктом 2.3. Положения о премировании и других видах материального поощрения и стимулирования работников МБДОУ детского сада «Ручеек» предусмотрено единовременное премирование, которое выплачивается:

-за проявление инициативы при исполнении заданий, творческий подход к работе;

-за высокое качество проведения мероприятий;

-за высокую исполнительскую дисциплину и ответственность, за результаты деятельности;

- за личное участие в научно-исследовательской, опытно-экспериментальной работе, в смотрах, конкурсах (призовые места), конференции, в работе по разработке и внедрению авторских программ.

Премиальные и поощрительные выплаты по результатам труда распределяются комиссией по представлению руководителя учреждения. Приказом от 01.09.2017г. №69 создана комиссия по установлению доплат и надбавок стимулирующего характера, премирования. На основании заседания комиссии по установлению доплат и надбавок стимулирующего характера (протокол №1 от 12.03.2018г., протокол №2 от 20.04.2018г., протокол №3 от 18.05.2018г., протокол №4 от 11.06.2018г., протокол №6 от 16.07.2018г., протокол №7 от 20.08,2018г., протокол №8 от 31.08.2018г., протокол №9 от 21.09.2018г., протокол №10 от 02.10.2018г., протокол №12 от 29.10.2018г., протокол №10 от 13.11.2018г., протокол №14 от 12.11.2018г., протокол №15 от 13.12.2018г., протокол №15 от 13.12.2018г., протокол №16 от 14.12.2018г.), приказов от 12.03.2018 №11, от 24.04.2018г. №17, от 21.05.2018г., от 14.06.2018г. №34, от 21.08.2018г. №49, от 03.09.2018г. №100, от 03.10.2018г. №104, от 30.10.2018г. №107, от 30.10.2018г. №108, от 03.12.2018г. №116, от 03.12.2018г. №117, от 12.12.2018г. №122, от 14.12.2018 №127, от 13.12.2018 №125 в 2018 году сотрудникам МБДОУ детский сад «Ручеек» выплачены премии на общую сумму 1823,6 тыс. рублей. **Однако в протоколах заседания комиссии по установлению доплат и надбавок стимулирующего характера, премирования и приказах руководителя на выплату премий отсутствую основания для премирования работников, в соответствии с критериями указанными в Положении о премировании и других видах материального поощрения и стимулирования работников МБДОУ детского сада «Ручеек».**

**Аудит в сфере закупок**

*Анализ плана закупок, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 17 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, **в нарушение вышеизложенного план закупок утвержден (24.01.2018г.) и размещен в единой информационной системе с нарушением сроков размещения (31.01.2018г.).**

*Анализ плана графика, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 21 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1044 план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течении 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, однако, **в нарушение вышеизложенного план-график утвержден 02.02.2018г., размещен 02.02.2018г.**

**2.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.2.) предусмотрено проведение в IV квартале 2019 года **проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств бюджета Кагальницкого района МБДОУ детский сад «Березка»*.*** Данная проверка прошла с 22.10.2019 по 08.11.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

В соответствии с разделом 3. «Порядок установления надбавки» Положения о распределении надбавки педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Березка» за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса, утвержденного приказом №23/1 от 31.01.2018г., надбавка может устанавливаться два раза в год за периоды: с 01 января по 30 июня; с 01 июля по 31 декабря. Надбавка может устанавливаться четыре раза в год поквартально за периоды: с 01 января по 31 марта; с 01 апреля по 30 июня; с 01 июля по 30 сентября; с 01 октября по 31 декабря, надбавка может устанавливаться ежемесячно с первого по тридцатое число. В эти периоды ведется мониторинг профессиональной деятельности каждого педагогического работника по утвержденным критериям и показателям.

Комиссия по распределению надбавки проводит заседания по подведению итогов за 1 полугодие учебного года до 15 января, за 2 полугодие до 10 июля, или поквартально, до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Комиссия по распределению надбавки, утвержденная приказом заведующего учреждением, рассматривает материалы по самоанализу деятельности претендента, осуществляет анализ и оценку объективности представленных результатов мониторинга его профессиональной деятельности и принимает решение о соответствии деятельности претендента требованиям к установлению надбавки или отказе.

На основании всех материалов комиссия составляет итоговый оценочный лист в баллах и утверждает его на своем заседании. На основании решения комиссии заведующий издает приказ об установлении надбавки педагогическим работникам учреждения по результатам их профессиональной деятельности за отчетный период.

**В нарушение вышеизложенного, заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса проводились ежемесячно до окончания отчетного периода (протокол №4 от 27.03.2018г., протокол №5 от 20.04.2018г., протокол №6 от 23.05.2018г., протокол №11 от 16.12.2018г). Таким образом, общая сумма выплат за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Березка» в соответствии с приказами о выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса, выплаченная с нарушениями Положения о распределении надбавки за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Березка», составила 674,0 тыс. рублей.**

**Аудит в сфере закупок**

*Анализ плана закупок, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 17 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, **в нарушение вышеизложенного план закупок утвержден (31.01.2018г.) и размещен в единой информационной системе с нарушением сроков размещения (31.01.2018г.).**

*Анализ плана графика, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 21 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1044 план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течении 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, однако, **в нарушение вышеизложенного план-график утвержден 02.02.2018г., размещен 02.02.2018г.**

**3.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.2.) предусмотрено проведение в IV квартале 2019 года **законности, эффективности, результативности и экономности использования средств бюджета Кагальницкого района МБДОУ детский сад «Ласточка»*.*** Данная проверка прошла с 12.11.2019 по 22.11.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

В соответствии с Положением о комиссии по распределению надбавки за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса и других видах материального поощрения и стимулирования работникам МБДОУ детского сада «Ласточка» заседания комиссии проводятся по мере необходимости (ежемесячно, ежеквартально, раз в полугодие, за девять месяцев, за год). В случаях выплаты надбавки педагогическим работникам за отчетный период проводится мониторинг профессиональной деятельности каждого работника по утвержденным критериям и показателям согласно Положению о распределении надбавки педагогическим работникам за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса.

**В нарушение вышеизложенного, заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса проводились до окончания отчетного периода. Таким образом, общая сумма выплат за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Ласточка» в соответствии с приказами о выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса, выплаченная с нарушениями Положения о распределении надбавки за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Ласточка», составила 655,4 тыс. рублей.**

**Аудит в сфере закупок**

*Анализ плана закупок, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 17 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, **в нарушение вышеизложенного план закупок утвержден (31.01.2018г.) и размещен в единой информационной системе с нарушением сроков размещения (31.01.2018г.).**

*Анализ плана графика, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 21 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1044 план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течении 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, однако, **в нарушение вышеизложенного план-график утвержден 02.02.2018г., размещен 02.02.2018г.**

**4.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.2.) предусмотрено проведение в IV квартале 2019 года **проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств бюджета Кагальницкого района МБДОУ детский сад «Морячок»*.*** Данная проверка прошла с 19.11.2019 по 29.11.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

В соответствии с Положением о распределении надбавки педагогическим работникам МБДОУ детский сад «Морячок» за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса надбавка может устанавливаться ежемесячно, ежеквартально, 1 раз в полугодие. В эти периоды ведется мониторинг профессиональной деятельности каждого педагогического работника по утвержденным критериям и показателям. Комиссия по распределению надбавки за отчетный период производит подсчет баллов по максимально возможному количеству критериев и показателей для каждого педагогического работника детского сада.

**В нарушение вышеизложенного, заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса проводились до окончания отчетного периода (протокол от 25.01.2018г. №1, протокол от 20.02.2018г. №2, протокол от 26.03.2018г. №3, протокол от 27.04.2018г. №4, протокол от 23.05.2018г. №5, протокол от 12.12.2018г. №8). Таким образом, общая сумма выплат за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Морячок» в соответствии с приказами о выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса, выплаченная с нарушениями Положения о распределении надбавки за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Морячок», составила 779,5 тыс. рублей.**

**Аудит в сфере закупок**

*Анализ плана закупок, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 17 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, **в нарушение вышеизложенного план закупок утвержден (31.01.2018г.) и размещен в единой информационной системе с нарушением сроков размещения (31.01.2018г.).**

*Анализ плана графика, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 21 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1044 план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течении 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, однако, **в нарушение вышеизложенного план-график утвержден 02.02.2018г., размещен 02.02.2018г.**

**5.** Планом работы Контрольно-счётной палаты Кагальницкого района на 2019 год (п.1.2.) предусмотрено проведение в IV квартале 2019 года **проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств бюджета Кагальницкого района МБДОУ детский сад «Золотой петушок»*.*** Данная проверка прошла с 03.12.2019 по 13.12.2019. По итогам проверки подготовлен акт, который подписан без замечаний.В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

В соответствии с разделом 3. «Порядок определения размера выплат надбавки педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Золотой петушок» за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса» Положения о распределении надбавки педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Золотой петушок» за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса, утвержденного приказом №16/1 от 22.03.2019г., надбавка может устанавливаться ежеквартально. В эти периоды ведется мониторинг профессиональной деятельности каждого педагогического работника по утвержденным критериям и показателям. Комиссия по распределению надбавки проводит заседания по подведению итогов.

**В нарушение вышеизложенного, заседания комиссии по установлению надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса проводились ежемесячно до окончания отчетного периода (протокол №1 от 25.01.2018г., протокол №2 от 22.02.2018г., протокол №3 от 21.03.2018г., протокол №5 от 25.04.2018г., протокол №6 от 22.05.2018г., протокол №8 от 25.06.2018г., протокол №10 от 23.07.2018г., протокол №15 от 26.09.2018г., протокол №17 от 29.10.2018г., протокол №19 от 12.12.2018г.)**

**Таким образом, общая сумма выплат за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Золотой петушок» в соответствии с приказами о выплатах стимулирующего характера за результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса, выплаченная с нарушениями Положения о распределении надбавки за эффективность, результативность и качество работы по организации воспитательно-образовательного процесса педагогическим работникам МБДОУ детского сада «Золотой петушок», составила 1470,2 тыс. рублей.**

**Аудит в сфере закупок**

*Анализ плана закупок, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 17 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, **в нарушение вышеизложенного план закупок утвержден (31.01.2018г.) и размещен в единой информационной системе с нарушением сроков размещения (31.01.2018г.).**

*Анализ плана графика, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе.*

В соответствии со статьей 21 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1044 план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течении 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, однако, **в нарушение вышеизложенного план-график утвержден 01.02.2018г., размещен 01.02.2018г.**

* + 1. **Принятые меры по устранению выявленных нарушений.**

В рамках мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений и приведение в соответствие действующему законодательству локальных нормативных актов, возмещения неправомерных расходов бюджета и прекращения нарушений, учреждениями и организациями проведена соответствующая работа:

-приведены в соответствие с действующим законодательством нормативно-правовые и локальные акты учреждений.

**III. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

В отчетном периоде 2019 года КСП Кагальницкого района проведена экспертиза проекта решения о бюджете Кагальницкого района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, 8 экспертиз проектов решений о бюджете сельских поселений, входящих в состав Кагальницкого района.

Подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Кагальницкого района за 2018 год, а также 8 заключений на отчет об исполнении бюджета сельских поселений, входящих в состав Кагальницкого района.

Также Контрольно-счетной палатой Кагальницкого района в 2019 году осуществлялся мониторинг реализации мероприятий определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года.

**IV. Методическая, информационная и организационно-**

**техническая работа**

Создание КСП Кагальницкого района потребовало в первую очередь разработку и утверждение всех необходимых нормативных актов, регламентирующих и стандартизирующих деятельность КСП Кагальницкого района в соответствии с действующим законодательством.

В целях стандартизации деятельности КСП Кагальницкого района и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными 12 мая 2012 года Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, в настоящее время разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля КСП Кагальницкого района.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции, КСП Кагальницкого района разработаны и приняты соответствующие акты, регулирующие исполнение положений федеральных и областных нормативных правовых актов о противодействии коррупции.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности КСП Кагальницкого района на официальном сайте Администрации Кагальницкого района создан раздел Контрольно-счетной палаты Кагальницкого района, где размещаются основные документы, составляющие организационно-правовую основу деятельности КСП Кагальницкого района, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, информация и отчеты Палаты.

Контрольно-счетная палата ежеквартально выступает докладчиком на тему «Результаты проведенных проверок Контрольно-счетной палатой Кагальницкого района» на заседаниях комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Кагальницком районе Ростовской области».

Контрольно-счетная палата Кагальницкого района, являясь членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области, участвует в его заседании.

**5. Задачи на 2020 год**

В 2020 году КСП Кагальницкого района продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития Кагальницкого района, в рамках которой будет осуществлен комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета Кагальницкого района, выявлению резервов пополнения доходной части бюджета, исполнения расходной части бюджета, в том числе направленной на реализацию муниципальных программ Кагальницкого района. Проверки и экспертно-аналитические мероприятия в 2020 году будут так же проведены в отношении сельских поселений, входящих в состав Кагальницкого района, в рамках переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Приоритетными направлениями на предстоящий год определены:

- проведение аудита в сфере закупок. В ходе аудита необходимо провести анализ обоснованности прогнозирования, планирования закупок, реализуемости и эффективности осуществления закупок, влияния результатов закупок на достижение целей документов стратегического и программно-целевого планирования;

* + дальнейшая реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом №6-ФЗ и Бюджетным кодексом РФ по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета района;
  + комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;

Предполагается продолжить работу по:

- разработке методологической базы (Стандарты внешнего муниципального финансового контроля), с целью обеспечения единого подхода к проведению внешнего финансового контроля;

- взаимодействию и дальнейшему развитию сотрудничества по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

**В ходе встречи Президента РФ Путина В.В. с председателем Счетной палаты РФ Кудриным А.Л., которая состоялась 14.01.2020 года Президент РФ, озвучил, что очень рассчитывает на то, что Счетная палата РФ будет шире смотреть на проблемы, которыми занимается, а именно будет заниматься еще и контролем над исполнением национальных проектов. Поэтому руководствуясь вышеизложенным, КСП Кагальницкого района также будет контролировать и проводить мониторинг реализации национальных и региональных проектов на территории Кагальницкого района.**

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Кагальницкого района Н.В. Плешкань