**ДУМА**

**ТЕРНЕЙСКОГО** **МУНИЦИПАЛЬНОГО** **РАЙОНА**

(пятый созыв)

**РЕШЕНИЕ**

**25 июля 2017 г. пгт. Терней № 484**

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального района за 2016 год**

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального района Кочубей Т.М. «О деятельности Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального района за 2016 год», руководствуясь Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Тернейского муниципального района, Положе­нием «О Контрольно-счётной комиссии Тернейского муниципального района», утвержденное решением Думы Тернейского муниципального района от 26 февраля 2013 года № 535, Дума Тернейского муниципального района

**РЕШИЛА:**

1.Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального района за 2016 год (приложение).

2.Признать работу Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального района за 2016 год удовлетворительной.

3. Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального района за 2016 год разместить на официальном сайте администрации Тернейского муниципального района (http://primorsky.ru/authorities/local-government/terneisky/about.php).

4. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Думы

Тернейского муниципального района А.А. Вихров

Утверждено

решением Думы

Тернейского муниципального района

от 25.07.2017 г. № 484

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального района за 2016 год**

**I.Общие положения.**

Правовое регулирование деятельности Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального района основывается на Конституции Российской Федерации и определяется Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Тернейского муниципального района, решением Думы Тернейского муниципального района от 26.02.2013 № 535 «Об утверждении Положе­ния «О Контрольно-счётной комиссии Тернейского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Тернейского муниципального райо­на.

Контрольные полномочия КСК распространяются на органы местного самоуправления, муниципальные органы, муниципальные учреждения, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Контрольно-счетная комиссия является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образована Думой Тернейского муниципального района и подотчетна ей, обладает организационной и функциональной независимостью, не является юридическим лицом, имеет печать и бланки со своим наименованием. Контрольно-счетная комиссия образована в составе председателя.

В 2015 г. Федеральными законами от 08.03.2015 N 23-ФЗ, от 13.07.2015 N 217-ФЗ, от 30.09.2015 N 273- ФЗ, от 03.11.2015 N 301-ФЗ, от 14.12.2015 N 381-ФЗ, от 29.12.2015 N 406-ФЗ, «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдель­ные законодательные акты Российской Федерации» были внесены существен­ные изменения в БК РФ. В частности, введено понятие «внешнего» государ­ственного финансового контроля, определены методы его проведения, расши­рен перечень объектов внешнего контроля.

Кроме того, на законодательном уровне дополнительно закреплено полномочие органов внешнего государственного финансового контроля по проведению аудита эф­фективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств,  проведение экспертизы муниципальных программ,   проведение аудита в сфере закупок.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Тернейского муниципального района за 2016 год (далее - КСК, Отчет) подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее ФЗ № 6).

Отчет содержит информацию об основных итогах и особенностях деятельности, результатах проведенных контрольных и экспертно - аналитических мероприятий, является одной из форм реализации принципа гласности деятельности Контрольно-счетного органа Тернейского района.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-счетной комиссии.

II. Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии

в 2016 году.

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2016 году стало проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законода­тельства Российской Федерации, исполнением поручения Думы Тернейского муниципального района.

Контрольно-счетным органом осуществлялся комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органом исполнительной власти, проверить законность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на финанси­рование муниципальных учреждений и муниципальных программ Тернейского муниципального района.

1. Контрольные мероприятия

В течение 2016 года, Контрольно-счетной комиссией Тернейского муници­пального района было осуществлено четыре контрольных мероприятия, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района за 2015 год. Проверено 3 объекта.

1. По поручению Думы ТМР проведена проверка **по вопросу «Финансово- хозяйственная деятельность Пластунского городского поселения».** Цель контрольного мероприятия – законность и эффективность расходования средств бюджета администрацией Пластунского городского поселения в 2015 году. Всего проверено бюджетных средств на сумму 7 938,68 тыс. рублей. В рамках данного контрольного мероприятия проведена проверка Администрации Пластунского городского поселения и Муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственное управление Пластунского городского поселения» (далее МКУ АХУ).

Проверкой выявлено нарушений на сумму 3 337,04 тыс. руб., или 42% бюджетных средств, из них:

**Нарушение бюджетного законодательства**.

1. В нарушение п.1 ст. 86 Бюджетного кодекса, ст. 13 и ст. 34 ФЗ от 8 ноября 2007 г. N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" в поселении не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели. Однако, в проверяемом периоде администрацией поселения заключено три контракта по ремонту дорог на сумму 1 728 155 рублей, работы выполнены и оплачены. То есть, расходные обязательства возникли и исполнены при отсутствии муниципального правового акта.

2. Администрацией поселения допущено нарушение бюджетного законодательства в части принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования. В соответствии с положениями [пункта 2 статьи 72](consultantplus://offline/ref=01DCBE09D83972169EC101B138CC63EB8A1E0E9B9DE5492EC100F544CE6AC4C6C38B35C70997X1H5C) и [статьи 219](consultantplus://offline/ref=01DCBE09D83972169EC101B138CC63EB8A1E0E9B9DE5492EC100F544CE6AC4C6C38B35C40F97X1H0C) БК получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением. Решением о бюджете от 23.12. 2014 № 36 утвержден объем финансирования программы «Строительство кладбища» в размере 1 000 000,00 рублей, бюджетной росписью также утвержден объем программных расходов 1 000 000,00 рублей. Аукцион объявлен 20.04.2015г., контракт на выполнение работ заключен 19.05.2015 г., т.е. контракт на момент его заключения финансово не обеспечен на сумму 333 300,00 руб.

**Нарушение бухгалтерского учета.**

Сплошным порядком проведена проверка правильности списания горюче-смазочных материалов на служебный транспорт и расходов, связанных с его обслуживанием. Выявлены следующие нарушения:

- оборотные ведомости по ГСМ не ведутся*,*

- оформление путевых листов производится в нарушение требований п.2 ст. 9 Федерального закона Федерального закона № 402-ФЗ от 22.11.2011 г « О бухгалтерском учете». На титульном листе путевого листа отсутствует расход горючего, не отражается остаток ГСМ, расход фактический и по норме. На оборотной стороне путевого листа не всегда отражается количество пройденных километров по отраженным маршрутам,

- в нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах не указаны данные о движении ГСМ, номера путевым листам не присваиваются, не все путевые листы имеют запись показаний спидометра. На момент проверки отсутствовал журнал регистрации путевых листов.

К моменту окончания проверки нарушения устранены.

**Неправомерные расходы.**

1. Решением муниципального комитета Пластунского городского поселения от 23.03.2015г. № 47 утвержден Порядок предоставления субсидий из бюджета Пластунского городского поселения МУП «Коммунальный комплекс п. Пластун». Решением о бюджете от 28.07.2015 № 59 утверждены субсидии МУП «КК п. Пластун» в размере 120 000 рублей на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по подвозу питьевой воды. [Тарифы](#P613) на питьевую воду, подвоз воды для потребителей муниципального унитарного предприятия "Коммунальный комплекс п. Пластун" утверждены Департаментом по тарифам Приморского края. За 9 месяцев 2015 года МУП «КК п. Пластун» на эти цели безвозмездно перечислено 70,0 тыс. рублей. В Реестре расходных обязательств на 2015 год, порядок ведения которого предусмотрен ст. 87 Бюджетного кодекса РФ, нормативный акт, определяющий порядок расходования средств местного бюджета на предоставление субсидий МУП «КК п. Пластун» по возмещению расходов на подвоз воды населению не значится. Следует заметить, финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности МУП "КК п. Пластун" за 2014 год положительный – предприятие сработало с прибылью, однако часть прибыли, причитающаяся учредителю, в размере 230,4 тыс. рублей в бюджет Пластунского городского поселения не перечислена.

Более того, нарушается требование ст. 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации по принятию расходных обязательств, не отнесенных к полномочиям муниципального образования, предусматривающей право, а не обязанность, органов местного самоуправления устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, не отнесенных к компетенции органов местного самоуправления. Указанные расходы принимаются при наличии собственных финансовых средств (за исключением межбюджетных трансфертов и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

В данном случае также нарушена статья 20 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», т.к. субсидии коммунальной организации предоставлялись из местного бюджета без согласия антимонопольного органа на предоставление муниципальных преференций.

Следовательно, при формировании и исполнении бюджета, допущено неправомерное планирование и расходование бюджетных средств*.* За 9 месяцев 2016 г. из бюджета поселения перечислено в МУП «КК Пластун»**70,0 тыс. рублей***.*

2. [Пунктом 22 ч. 1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=01C252823E72E5936424E47D6F0474EABFE9BC50B08711FF5D0B734545C6986742CD94EA17D74CEEy6S6E) Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - Закон N 131-ФЗ) к вопросам местного значения городского поселения относятся организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения**.** Администрацией поселения утверждена и исполнена программа «Строительство кладбища и его содержание на территории Пластунского городского поселения».

Раздел 6 паспорта программы содержит три наименования мероприятий:

1. строительство кладбища,
2. проведение работ по строительству водоотводных канав к кладбищу,
3. организация работ по содержанию общественных кладбищ.

Пункт 1 программы «строительство кладбища» не конкретизирован, что затрудняет определить выполнение каких видов работ планируется, а значит провести оценку достижения целей программы не предоставляется возможным. Решением Муниципального комитета Пластунского городского поселения от 27.02.2006 года № 3 принято Положение «О содержании мест захоронения», данным Положением не предусмотрено строительство зданий, сооружений. Однако, в рамках программных мероприятий по строительству кладбища запланировано и исполнено мероприятие по строительству объекта «Дом панихид». Бюджетные назначения по мероприятию «строительство кладбища» утверждены в размере **1 333 300** рублей, из них «Дом панихид**» *827 810 рублей***.

Поскольку перечень вопросов местного значения для видов муниципальных образований является закрытым (исчерпывающим) и закрепляет лишь полномочия по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения, следовательно, принятие решения по строительству объекта «дом панихид» - превышение полномочий.

Бюджет Пластунского городского поселения является дотационным и принятие бюджетом поселения расходных обязательств, не отнесенных действующим законодательством к полномочиям муниципального образования, является неправомерным , при этом нарушает принцип экономичности и эффективности бюджетных расходов, предусмотренных ст.34 Бюджетного Кодекса РФ. В данном случае планирование расходов бюджетных средств на строительство объекта «Дом панихид» в сумме **827 810 руб.** квалифицируется как неправомерное (неэффективное). На момент проверки контракт исполнен, оплата не произведена.

3. В нарушение ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 22.11.2011 г. допущено принятие к бухгалтерскому учету документов (акты выполненных работ), которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни. *Не подтверждены расходы по договору на услуги по размещению информационных материалов на сумму 84 696,00 рублей*

4. Сплошным порядком проведена проверка расходования средств на оплату труда работников администрации и МКУ «Административно- хозяйственное управление» Пластунского городского поселения (далее МКУ«АХУ»). В ходе проверки выявлены нарушения Положения об оплате труда, в части единовременной выплаты к отпуску на сумму **12 529,14** **рублей**.

При проверке соответствия окладов работников МКУ «АХУ» штатному расписанию и Положению об оплате труда, установлено несоответствие фактического оклада по должности дворник. В результате переплата составила 34 021,44 рубля.

**Нарушение в сфере управления имуществом**

В ходе проведения контрольного мероприятия были проверены операции по управлению и распоряжению, движимым и недвижимым имуществом муниципальной казны.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения, касающиеся управления муниципальным имуществом.

1. В нарушение ст. 10 ФЗ от 21.12.2001 № 178- ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» План приватизации муниципального имущества на 2015г. не утвержден. Однако в отсутствие плана приватизации администрацией поселения произведена продажа земельных участков государственная собственность на которые не разграничена *на сумму 115 904,35 руб*лей . Доходы от продажи земельных участков, в сумме 115904,35 руб. поступили в бюджет и отражены в отчете об исполнении бюджета за 2015г в соответствии с Приказом Минфина от 01.07.2013г. № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

2. Реестр имущества, находящегося в муниципальной собственности городского поселения разработан по форме, утвержденной Приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" (далее Приказ от 30.08.2011г. № 424). Однако, представленный Реестр муниципального имущества, ведется с нарушениями Приказа от 30 августа 2011 г. N 424, а именно:

- параметры учета объектов недвижимости содержат ограниченные характеристики объекта и не соответствуют требованиям полноты и качества информации, отсутствует информация о фактическом состоянии объектов муниципальной собственности, их целевом использовании;

- графа «кадастровый номер муниципального имущества» не заполнена.

Отсутствие кадастровых номеров муниципального недвижимого имущества, свидетельствует о недостаточном его контроле*.*

3. В нарушение п.3.6, п.3.7 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», ст.11 Федерального закона от 06 декабря 2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация имущества казны не проводилась*.*

4. Проверкой договоров аренды муниципального имущества и передачи его арендатору установлено: в 2015 году администрацией поселения заключено 5 договоров аренды на недвижимое имущество (помещения) и 1 земельный участок под линией электропередач. Общая сумма арендной платы на 2015 год составляет 1 096 674,00 руб. Договора аренды заключаются в соответствии с приказом Федеральной антимонопольной службы от 10.02.2010г №67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного пользования», и Положением о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью поселения. Проведена проверка бухгалтерского учета, нарушений не установлено.

**Нарушения при осуществлении закупок.**

В рамках проведения аудита в сфере закупок проведена проверка 10 закупок, заключенных посредством размещения в единой информационной системе.

1. В соответствии [ч. 4](consultantplus://offline/ref=6B97872F5A9F5637DD37780BE140E250167E0E5D27E35A10753257DCFB219F95AC58368F96F1FF1BD3H8H) с учетом [частей 7](consultantplus://offline/ref=6B97872F5A9F5637DD37780BE140E250167E0E5D27E35A10753257DCFB219F95AC58368F96F1FF1BD3HBH), [8 статьи 34](consultantplus://offline/ref=6B97872F5A9F5637DD37780BE140E250167E0E5D27E35A10753257DCFB219F95AC58368F96F0FC1AD3H4H) Закона N 44-ФЗ за нарушение условий исполнения контракта, в том числе просрочки обязательств, неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по контракту, заказчик обязан предусмотреть взыскание с поставщика (подрядчика, исполнителя) неустойки (штрафов, пеней).

Частью 8 ст. 34 указанного закона размер штрафа устанавливается контрактом в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством РФ. Данный размер определен в Постановлении Правительства РФ от 25 ноября 2013 г № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом». Проверкой установлено, в нарушение положений Закона № 44 -ФЗ штрафные санкции контрактами не прописаны*.*

2. Проверкой исполнения контрактов в части сроков выполнения поставщиками (исполнителями) обязательств по срокам исполнения работ (услуг) нарушений не установлено. В части исполнения заказчиком своих обязательств установлены нарушения при осуществлении расчетов с Поставщиками за поставленные товары (работы, услуги). Исполнителями требования не выставлялись. Данные нарушения несут за собой риски в виде выставления штрафов и пеней в адрес Заказчика.

3. В соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона № 44- ФЗ заказчик обязан проводить экспертизу проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов работ (услуг), предусмотренных контрактом.

Проверка заключенных контрактов показала, что во всех контрактах отсутствуют условия проведения экспертизы. В соответствии с ч. 3, ч. 4 ст. 94 Закона № 44 – ФЗ, экспертиза проводится собственными силами или с привлечением экспертов, экспертных организаций. Администрацией не разработан локальный правовой акт, которым назначается уполномоченное лицо на проведение экспертизы. Все акты приема-передачи товара, выполненных работ, оказанных услуг по исполненным и оплаченным контрактам подписаны главой поселения без визы (подписи) ответственного лица за экспертизу. Контрольно-счетной комиссией сделан вывод о нарушении заказчиком условий контрактов в части оформления документов по приемке товара (услуги, работы).

Согласно [части 9 статьи 94](consultantplus://offline/ref=8494714AA77924B3F178113DCFCDD2ED22C1C409A99EE4FA2CFB15A5452C74F6906D3DEC1DIC1BH) Закона N 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Проверкой установлено: при размещении в ЕИС информации об исполнении контракта имеют место факты несвоевременного и (или) в не полном объеме размещения отчетов об их исполнении.

Проверкойзакупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) установлено, заказчиком нарушенпринцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (*ст. 34 БК РФ*). Закупка у единственного поставщика, подразумевает, что заказчик предлагает заключить контракт (договор) конкретному юридическому или физическому лицу. Заключать контракт с единственным поставщиком целесообразно, если предварительная оценка показала, что возникающие расходы от закупки, ниже рыночного предложения.

Анализ заключенного договора на издательские услуги на размещение информации показал, администрацией поселения заключен договор с 01.02.2015 года по цене за 1 см2 12 рублей, тогда как данные услуги могла предоставить редакция «Вестник Тернея» по цене 11 рублей за 1 см2 . С февраля по сентябрь 2015 года, в соответствии с подписанными актами выполненных работ (услуг), администрацией размещено 50 065,5 см2 информации. В данном случае, Контрольно-счетная комиссия квалифицирует использование бюджетных средств в размере **50 065,5 рублей**, как неэффективно использованные, т.к. поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств.

**Нецелевое использование бюджетных средств**

1. Произведены расходы на оплату услуг по размещению информационных материалов в средствах массовой информации сторонними организациями. Таким образом, администрация Пластунского городского поселения нарушила требования [статьи 38](consultantplus://offline/ref=F0E339F775DDAF5D6C5F0E398D65F7E89EB3464CD465B83FD9737720CB1D30D23EF5C754C2B6C94Ap1NCA) Бюджетного кодекса РФ, согласно которой получатель бюджетных средств обязан эффективно использовать бюджетные средства в соответствии с их целевым назначением. Нецелевые расходы составили **7704,00 рублей**

2. В нарушение п. 2 ст. 179 БК произведены не утвержденные решением о бюджете расходы по МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Пластунского городского поселения». Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение программы составил 113 215 рублей, выполненные работы не соответствуют программным мероприятиям. В данном случае средства бюджета в объеме **113 215,00 рублей** израсходованы не по целевому назначению*.*

3. По состоянию на 01.01.2015г. на балансе Пластунского городского поселения числится один автомобиль Toyota Camry: гос. номер - С 836 ТА. Однако, по счету от 06.02.2015г. произведена оплата за технический осмотр 2 единиц автотранспорта в сумме 1966,28 рублей (платежное поручение № 425156 от 18.05.2015г.), следовательно, нецелевые расходы составили **983,14 руб.**

По результатам проверки Контрольно-счётной комиссией было направлено представление с содержанием соответ­ствующих рекомендаций по устранению выявленных нарушений. Часть нарушений устранена на момент окончания проверки.

**Проверка эффективности, законности расходования бюджетных средств в 2014-2015 г.г. МКОУ «Центр детского творчества» (далее Учреждение). Всего проверено бюджетных средств на сумму 10 228,19 тыс. рублей. Выявлено нарушений на сумму 52 526,97 рублей.**

1.В соответствии с частью 3 [статьи 46](consultantplus://offline/ref=E47FAE62E07B4743EF0357AF67DA1FE632A4FD35C48563FD2BA8A87768D7DCC3EE36E4A1CA97CDCEc8yCA) Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее - Закон об образовании) право на занятие педагогической деятельностью имеют лица, имеющие среднее профессиональное или высшее образование и отвечающие квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам.

В нарушение требований Закона об образовании и Приказа Минсоцразвития от 26.08.2010 № 761 н. «Об утверждении Единого квалификационного [справочник](consultantplus://offline/ref=84246934CF7AD10C3F4E0F3358D06F70F85BF2D91DCC55CFA90808F3FDF24599BF22DF074ADBAFFFHDL9E)а должностей руководителей, специалистов и служащих", постановления администрации Тернейского муниципального района от 14.03.2013 № 94 "Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Тернейского муниципального района дошкольного и дополнительного образования (в ред. постановления от 06.11.2013г.) должность педагога дополнительного образования занимала Е, при отсутствии должного образования. Образование данного работника – среднее специальное (штукатур – маляр). При этом должностной оклад, установленный Е., соразмерен окладу педагога с высшим профессиональным образованием. В результате за 6 месяцев 2014года, необоснованно (незаконно) **выплачено 12 530,70 рублей** (разница заработной платы с учетом квалификационных требований в расчете на 0,5 ставки).

2. В нарушение требований п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» к учету приняты:

- нечитаемые проездные документы (не просматривается сумма платежа, реквизиты документа, как на чеке, так и на копии чека), в результате неправомерно списана **сумма 1632 рубля.**

- проездные документы с измененной стоимостью билета в результате неправомерно произведены выплаты в сумме 466 рублей (разница в стоимости 233х2)

3. В результате технической ошибки при расчете расходов по найму жилого помещения допущены неправомерные расходы в **размере 12,00 руб.** Рекомендовано произвести вычет.

Проверкой вопросов соблюдения трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров установлен ряд нарушений**.**

1. На основании ч. 2 ст. 60.2 ТК РФ работодатель может поручить работнику выполнение дополнительной работы в порядке совмещения профессий, при этом срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника ([ч. 3 ст. 60.2](consultantplus://offline/ref=F5A87A7DE125905A30EC560C4A3B5AD3E6872EF3F8FBF7B155137D8B5A14488B9D2D61D924KAD3X) ТК РФ).При этом в соответствии со ст. 57 ТК РФ между работодателем и работником в обязательном порядке заключается дополнительное соглашение к трудовому договору. Директор Учреждения О. в период с 01.09.2014 - 31.12.2014г в порядке совмещения профессий совмещала основную работу с дополнительной (педагог дополнительного образования). Заявление директора Учреждения О. на имя работодателя, в данном случае главы района, о согласии на временное совмещение должностей отсутствует. Распоряжение главы на выполнение дополнительной работы в порядке совмещения профессий также отсутствует.

2. Распоряжением главы Тернейского муниципального района от 02.11.2015г.№ 157-р «О назначении на должность» педагог дополнительного образования Т. назначенадиректором Учреждения, при этом *трудовой договор по предыдущей работе с работником не расторгнут.* Приказом от 02.11.2015 № 65-р директор Т. переводит педагога Т. (лично себя) с тарифной ставки 0,75 на 05. В порядке совмещения профессий директор Учреждения Т. выполняет дополнительную работу с работой, определенной трудовым договором между работником и работодателем. *Заявление Т.* на имя работодателя о согласии на временное совмещение должностей отсутствует, распоряжение работодателя отсутствует.В данном случае директор учреждения без согласия работодателя совмещает должность директора с должностью педагог. В результате директорам Учреждения О. и Т. засовмещение должностей **неправомерно** выплачено **37 886, 27 рублей**, из них: О. 29 688,75 руб., Т. 8 197,52 руб.

3. В нарушение требований ст.72 Трудового кодекса РФ при существенном изменении условий трудового договора, в части оплаты труда и при изменении размера ставки по занимаемой должностине внесены соответствующие изменения в трудовые договора путем заключения дополнительных соглашений с работниками Учреждения.

4.В нарушение требований ст.22 Трудового кодекса РФ и ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ при оформлении распоряжений директором не производится ознакомление сотрудников с принимаемыми распорядительными документами под роспись (приказы о стимулирующих выплатах, на отпуск, о направлении работника в командировку и изменении размера ставки).

5. Директором учреждения в соответствии с п.п. 4.1 Положения, утв. постановлением администрации ТМР от 14.03.02013 № 94 разработан локальный нормативный акт о выплатах компенсационного и стимулирующего характера от 02.04.2013г б/н. (далее Положение), которым установлены критерии, учитываемые при назначении стимулирующих выплат и система бонусных баллов. Согласно п.п. 3.1 Положения выплаты стимулирующего характера производятся по приказу руководителя в пределах надтарифного фонда оплаты труда с учетом экономии ФОТ, но порядок распределения стимулирующих выплат Положением не установлен**.**

Стимулирующие выплаты устанавливаются руководителем Учреждения, с учетом представленных работниками отчетов о выполнении мероприятий. Положением установлены критерии оценки труда работников: «высокие результаты», «качество учебного процесса», «образцовое исполнение функциональных обязанностей», «повышение квалификации и профессиональная переподготовка», «отсутствие жалоб со стороны родителей» которые являются, по сути, должностными обязанностями и содержаться в должностной инструкции работника и трудовом договоре.

Установление таких критериев как: интенсивный труд, не соответствуют требованиям п.п.4.1 Положения № 94, так как не позволяют оценить результативность и качество работы. Стимулирующие выплаты производятся по приказу директора «за качество выполненных работ».

6. Сплошным порядком проведена проверка расчетов заработной платы и выборочно отпускных выплат. Начисление заработной платы производилось бухгалтером централизованной бухгалтерии образования Тернейского муниципального района в соответствии с табелями учета использования рабочего времени, приказами о выплате премии, надбавок и доплат.

При проведении проверки по предоставлению ежегодных оплачиваемых отпусков выявлено одно нарушение. При расчете остатка дней неиспользованного отпуска Ч. допущена счетная ошибка, в результате отпуск увеличен на один день. Рекомендовано произвести корректировку при последующем предоставлении отпуска.

6. В нарушение п. 3.6. раздела 3 постановления администрации Тернейского муниципального района от 14.03.2013 № 94 «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений ТМР дошкольного дополнительного образования» педагогу с октября 2014г. по май 2015 г. выплачивалась компенсационная доплата 25% оклада на 0,5 ставки за работу в учреждении, расположенном в сельской местности, при этом учреждение расположено в городском поселении Светлая. В результате **неправомерно произведены выплаты в сумме 2903,14 руб.**

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счётной комиссией были направлены 3 представления с содержанием соответ­ствующих рекомендаций по устранению выявленных нарушений.

Предложения, по устранению выявленных нарушений, содержащиеся в представлениях, в основном учтены объектами проверки. По неисполненным предложениям ведется мониторинг устране­ния недостатков.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счётной комиссией в 2016 году, необходимо отметить следующие:

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Тернейского му­ниципального района за 2015 год.

- экспертиза проекта Решения Думы Тернейского муниципального района «Об утверждении бюджета Тернейского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018и 2019 годов».

По результатам проведения внешней проверки подготовлено 34 за­ключения по проектам решений Думы, нормативным правовым актам администрации района и распоряжениям главы района. Заключения направлены в Думу и администрацию Тернейского муниципального района.

Экспертиза проектов Решений Думы Тернейского и му**ниципа**льных программ

Тернейского муниципального района

Одним из основных полномочий Контрольно-счетной комиссии, является финансово-экономическая экспертиза проектов Решений Думы, муниципальных целевых программ Тернейского муници­пального района, и других нормативных правовых актов и распорядительных документов в части, касающейся расходных обязательств.

В рамках осуществления полномочий по экспертизе и контролю за исполнением районного бюджета, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, проведен комплекс мероприятий по осуществлению предварительного и последующего контроля для подготовки заключений на отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год и квартальные отчеты 2016г.

В 2016 году Контрольно-счетной комиссией подготовлено 18 заключений на проекты Решений Думы Тернейского муниципаль­ного района. При подготовке заключений проводился анализ соблюдения норм БК РФ и иных актов законодательства Российской Федерации, Приморского края, Тернейского муниципального района. По результатам экспертизы под­готовлены заключения, которые направлялись в Думу.

Учитывая, что муниципальные программы касаются основных направлений социально-экономического развития района, КСК уделялось особое внимание экспертизам нормативных правовых актов администрации Тернейского района о внесении изменений в действующие муниципальные программы.

За отчетный период подготовлено 11 заключений на проекты о внесении изменений в действующие муниципальные программы. Основной причиной внесения изменений в муниципальные программы является приведение финансового обеспечения в соответствие с решением о бюджете.

По итогам экспертиз муниципальных программ Контрольно-счетной комиссией выявлены следующие основные недостатки :

*-* проект постановления предоставляется в Контрольно-счетную комиссию без документов, подтверждающих необходимость корректировки бюджетных ассигнований и являющихся финансово-экономическими обоснованиями. Пояснительная записка отражает только количественные показатели изменения в части расходов и не содержит обоснований, а именно отсутствует дефектная ведомость, экспертное заключение, сметные расчеты. В связи с отсутствием пояснений, документов, подтверждающих необходимость выполнения работ невозможно сделать выводы об обоснованности и корректности вносимых изменений. Проекты отправляются на доработку.

*-* при изменении и (или) исключении программных мероприятий показатели результативности программы (целевые индикаторы) не корректируются. В данном случае отсутствует взаимосвязь между реализацией мероприятий  муниципальной программы и достижением значений целевых показателей.

- иные замечания (технические, счетные ошибки).

В основном замечания разработчиками программ учтены, внесены соответствующие изменения.

Заключения направляются главе Тернейского муниципального района.

В рамках осуществления полномочий по экспертизе нормативных правовых актов органов местного самоуправления, распоряжений главы «о расходовании средств резервного фонда» за отчетный период подготовлено 6 экспертных заключений, в том числе на проекты постановлений:

- «О внесении изменений в постановление администрации Тернейского муниципального района от 13.10.2015г № 380 « О нормативах финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения V категории Тернейского муниципального района и правилах расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели».

- «О ходе исполнения бюджета Тернейского муниципального района за первый квартал 2016 года». Отмечено низкое кассовое исполнение по программам 2,2% от утвержденных ассигнований. Пояснительная записка об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года отсутствует.

- «Об утверждении Положения о предоставлении платных услуг МКОУ ДО «Детско- юношеская спортивная школа» п. Пластун». Представленный проект Положения противоречил федеральному законодательству и нормативно-правовому акту органа местного самоуправления. По итогам экспертизы Контрольно-счетная комиссия рекомендовала представленный проект Положения не утверждать, вернуть разработчику на доработку.

- распоряжения главы «О расходовании средств резервного фонда».

В рамках предварительного контроля осуществлен анализ показателей проекта решения Думы Тернейского муниципального района «Об утверждении бюджета Тернейского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018и 2019 годов» (первое и второе чтение). В заключении на проект решения отмечено, что проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Тернейского района; прогноза социально-экономического развития района. КСК рекомендовано администратору доходов усилить контроль за своевременностью и полнотой платежей арендаторами муниципального имущества.

В рамках последующего контроля за исполнением районного бюджета было подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Тернейского муниципального района за 2015 год, которым рекомендовано:

- активизировать работу по погашению задолженности по доходам от использования имущества.

- повысить качество планирования и управления муниципальными финансами в части обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах, равномерности кассовых расходов бюджета в течение финансового года, минимизации объема изменений в ходе исполнения бюджета муниципального района.

В отчетном периоде принимались меры по дальнейшему совершенство­ванию взаимодействия Контрольно-счетного органа с комиссиями Думы Тернейского муниципального района и администрацией Тернейского муниципального района.

На заседаниях Думы рассматривались заключения Контрольно-счетной комиссии по проектам бюджета, проектам нормативных правовых актов, по отчету администрации Тернейского муниципального района об исполнении бюджета за 2015год и утверждении бюджета на плановый период.

Председатель Контрольно-счетного органа принял участие в 9 заседани­ях Думы Тернейского муниципального района.

III. Основные направления деятельности контрольно-счетного органа Тернейского муниципального района в 2017 году

Ключевая задача Контрольно-счетной комиссии - предоставлять Думе, Главе Тернейского муниципального района объективную и независимую информацию о формировании, исполне­нии бюджета Тернейского муниципального района, качестве муниципальных правовых актов, требующих затрат бюджетных средств, законности, эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти района по управлению и распоряжению муниципаль­ными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нару­шений, возможностях их устранения.

В соответствии с утвержденным планом работы на 2017 год, определены приоритетные направления деятельности КСК:

- контроль за формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствия этих программ целям социально-экономического развития района;

- контроль использованием бюджетных средств, выделенных в рамках реализации муниципальных программ;

- контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

- контроль за управлением и распоряжением имуществом, земельными участками, находящимися в муниципальной собственности;

- контроль за использованием средств бюджета Тернейского муниципального района и муниципальной собственно­сти муниципальными казенными учреждениями.

- контроль за устранением выявленных нарушений по представлениям КСО, направленным объектам контроля.