УТВЕРЖДЕНО

 Распоряжением председателя

Контрольно-счетной комиссии

 Октябрьского муниципального

 района от 20.01.2017 г. № 5

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ КОМИССИИ**

**ОКТЯБРЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗА 2016 ГОД**

 **1.Общие положения**

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии с требованиям ст. 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п. 9 п.1 раздела 14 Положения о Контрольно – счетной комиссии Октябрьского муниципального района Пермского края, утвержденного решением Земского Собрания Октябрьского муниципального района от 05 декабря 2011 г. № 1101, на основании Стандарта «Подготовка ежегодного отчета о деятельности Контрольно – счетной комиссии Октябрьского муниципального района Пермского края», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 05 ноября 2013 г. № 31.

 Контрольно-счетная комиссия Октябрьского муниципального района Пермского края (далее – КСК) является постоянно действующим органом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, реализующим свои полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

 Для исполнения полномочий, установленных действующим законодательством, КСК в отчетном периоде:

 - осуществлялся предварительный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Октябрьского муниципального района и городских и сельских поселений;

 - осуществлялся контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Октябрьского муниципального района;

 - осуществлялся контроль за законностью, эффективностью и целевым расходованием бюджетных средств Октябрьского муниципального района.

**2. Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии**

**в отчетном году**

 2.1. Для выполнения задач, изложенных в разделе 8 Положения о Контрольно – счетной комиссии Октябрьского муниципального района Пермского края, КСК в отчетном периоде осуществляла экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность, которая строилась на основе годового плана.

 2.2. В соответствии с планом работы проведены 5 контрольных мероприятий.

 2.3. Участие в пределах полномочий в проверках, проводимых правоохранительными органами.

 2.4. В рамках экспертно-аналитической деятельности КСК подготовлено 135 заключения.

 2.5. В рамках информационной деятельности осуществлялось опубликование информации о деятельности КСК на официальном сайте Октябрьского муниципального района в сети Интернет.

 2.6. Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

  **3. Экспертно-аналитическая деятельность**

 3.1. В 2016 году экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась КСК при проведении экспертизы:

 проектов решений Земского Собрания, предусматривающих финансирование расходов, осуществляемых за счет средств районного бюджета или влияющих на формирование и исполнение районного бюджета, а также касающихся вопросов управления и распоряжения муниципальной собственностью,

 проектов муниципальных программ, муниципальных проектов, инвестиционных проектов, направляемых в КСК местной администрацией,

 проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств по итогам 2015 финансового года в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского муниципального района за 2015 год,

 проекта бюджета Октябрьского муниципального района Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов (к двум чтениям),

 3.2. В течение года по направлению финансово-экономической экспертизы муниципальных правовых актов специалистами КСК было подготовлено в целом 135 заключений, из них на проекты решений Земского Собрания – 31 заключение, на проекты муниципальных программ, муниципальных проектов, инвестиционных проектов и изменений в них - 56 заключений, по результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств – 8 заключений, по запросу Администрации Октябрьского муниципального района о перерасчете пенсии за выслугу лет – 1 заключение.

 3.3. Заключения на проекты решений Земского Собрания (31 заключение) подготовлены по направлениям:

 -1 заключение на проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского муниципального района за 2015 год»;

 - 6 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решение Земского Собрания от 15 декабря 2015 г. № 539 «О бюджете Октябрьского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2018-2019 годов»;

 - 2 заключения на проект решения «О бюджете Октябрьского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в двух чтениях);

 - 22 заключения на проекты решений по прочим вопросам в рамках полномочий муниципального района (бюджетный процесс, дорожная деятельность, приватизация муниципального имущества, структура местной администрации, денежное содержание муниципальных служащих и выборных должностей и т.д.).

 В ходе проведения финансово-экономической экспертизы указанные выше проекты решений Земского Собрания в целом анализировались на предмет соответствия их действующему федеральному и региональному законодательству, муниципальным нормативным правовым актам, осуществлялась проверка обоснованности заявленных финансовых обоснований, анализировалось отсутствие (наличие) внутренних противоречий, несогласованностей, дублирование норм, и т.д.

 В ходе проведения внешней проверки годовой отчетности осуществлялось:

- установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям;

- оценка достоверности показателей представленной отчетности.

 По результатам проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены:

- отдельные недостатки и нарушения порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191н, в части состава отчетности, заполнения отдельных форм и искажения достоверности форм;

- нарушения ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ в части непредставления сведений о выполнении муниципальных заданий подведомственными учреждениями;

 - нарушения положений Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части проведения перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризации имущества (активов) и финансовых обязательств.

 В ходе проведения финансово - экономической экспертизы проектов решений «О внесении изменений в решение Земского Собрания от 15 декабря 2015 г. № 539 «О бюджете Октябрьского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов» анализировались предлагаемые изменения расходной части бюджета района, обеспеченность расходов источниками доходов и т.д., а также осуществлялся анализ изменения бюджетных ассигнований в течение 2016 финансового года по главным распорядителям бюджетных средств и по кодам бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета.

 Важнейшей составной частью экспертно-аналитической работы явилась подготовка заключений на проект решения Земского Собрания «О бюджете Октябрьского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в двух чтениях). Заключения на проект решения подготовлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Октябрьском муниципальном районе, утвержденным решением Земского Собрания от 08 ноября 2006 г. № 160.

 По итогам проведения финансово - экономической экспертизы проектов решений Земского Собрания, проектов постановлений Администрации Октябрьского муниципального района были сделаны следующие выводы:

|  |  |
| --- | --- |
| Выводы КСК по результатам экспертизы | Количество заключений |
|  2015  год | 2016год |
| Рекомендовано для рассмотрения  | 71 | 50 |
| Рекомендовано для рассмотрения с учетом замечаний, рекомендаций и предложений КСК  | 60 | 37 |
| Рекомендовано возвратить на доработку  | 3 | 3 |
| Рекомендовано к отклонению | - | - |
| **Итого, в том числе:****- проекты Земского Собрания** **- проекты Администрации района**  | **134****34****100** | **90****31****59** |

Основные замечания, рекомендации и предложения к проектам решений Земского Собрания связаны с несоответствием отдельных положений проектов требованиям федерального, краевого законодательства, а также требованиям муниципальных нормативных правовых актов, с отсутствием финансово-экономических обоснований, неполным предоставлением расчетов.

 Кроме этого, в ходе экспертизы проектов решений Земского Собрания установлены факты нарушения требований Положения о порядке подготовки, оформления, рассмотрения, принятия, вступления в силу, опубликования решений Земского Собрания Октябрьского муниципального района Пермского края и контроля за их исполнением, утвержденного решением Земского Собрания от 26 марта 2009 г. № 467.

 Основные замечания, рекомендации и предложения к проектам муниципальных программ связаны с несоответствием отдельных положений проектов требованиям муниципальных правовых актов администрации Октябрьского муниципального района по принятию правовых актов, муниципальных программ, с неполным объемом финансово-экономических обоснований, неполным предоставлением расчетов.

 3.4. В городских и сельских поселениях Октябрьского муниципального района не созданы органы внешнего муниципального финансового контроля, в связи с чем, часть полномочий по контролю за исполнением бюджета поселениями в 2015 году традиционно была передана на исполнение КСК (полномочия передали 13 поселений).

 В соответствии с заключенными соглашениями о принятии части полномочий КСК было подготовлено 36 заключений на проекты решений представительных органов поселений, в т.ч.:

 - 13 заключений по внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2015 год;

- 23 заключения на проекты бюджетов городских и сельских поселений на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (бюджет в двух чтениях).

3.5. Проводился анализ и подготовка информации о ходе исполнения бюджета Октябрьского муниципального района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2016 года в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-счетной комиссии Октябрьского муниципального района и направление информации в Земское Собрание Октябрьского муниципального района и главе муниципального района.

**4. Контрольная деятельность**

 4.1. В рамках последующего финансового контроля КСК в отчетном периоде осуществляла проведение контрольных мероприятий по вопросам целевого, эффективного, законного и результативного использования средств бюджета района, по вопросам соблюдения установленного порядка управления, распоряжения и использования муниципального имущества района, в части использования муниципального жилого фонда.

 В отчетном периоде согласно годовому плану работы в рамках муниципального внешнего финансового контроля проведено 5 контрольных мероприятий:

4.1.1. Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Редакция газеты «Вперед» за 2015-2016 г.:

***Выводы по результатам проверки:***

1) Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в нарушение требований Приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

В связи с отсутствием в Учреждении бухгалтерского учета с применением Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденного Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н, в Учреждении не осуществляется бюджетный учет (учет доходов, расходов, источников финансирования дефицита по кодам бюджетной классификации Российской Федерации (ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ).

2) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (0503737) по коду вида 2 «собственные доходы учреждения» составлен в проверяемом периоде в нарушение требований Инструкции о порядке составления, представления бухгалтерской отчетности (приказ от 25.03.2011г. № 33):

в 2014 году

- доходы в Отчете завышены на 1 578 951,8 руб.,

-расходы в Отчете завышены на 1 713 729,39 руб.,

-результат исполнения плана занижен на 134 777,59 руб.,

в 2015 году

-доходы в Отчете завышены на 87 567,79 руб.,

-расходы в Отчете занижены на 10 221,49 руб.,

-результат исполнения плана завышен на 97 789,28 руб.

Искажение показателей Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (0503737) влечет за собой искажение показателей в иных отчетных формах (Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (0503721) и др.).

3) Система оплаты труда МАУ «Редакция газеты «Вперед» установлена с 07.04.2015г. в нарушение требований ст. 135, 144 Трудового кодекса РФ, постановления администрации Октябрьского муниципального района Пермского края от 12.08.2013г. № 606 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Октябрьского муниципального района Пермского края».

Не признано утратившим силу с 07.04.2015г. Положение об оплате труда 2010 года, утвержденное приказом редактора МАУ «Редакция газеты «Вперед» от 19.06.2009г. № 26 (в ред. приказа № 36 от 20.09.2010г.).

4) Действующие в проверяемом периоде акты, устанавливающие систему оплаты труда работников Учреждения, не соответствуют Трудовому кодексу Российской Федерации, постановлению администрации Октябрьского муниципального района Пермского края от 12.08.2013г. № 606 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Октябрьского муниципального района Пермского края»:

- пункт 2.1.1 Положения об оплате труда 2015 г. не соответствует п. 2.1 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений (пост. адм. от 12.08.2013г. № 606) в части структуры оплаты труда;

- Положением об оплате труда 2010 г. (т.е. до 07.04.2015г.) не утверждены схемы должностных окладов;

 - утвержденные Положением об оплате труда 2015 г. с 07.04.2015г. схемы должностных окладов не включают в себя отнесение должностей к профессиональным квалификационным уровням и профессиональным квалификационным группам. Указанные в схеме должностных окладов работников административного персонала должности (профессии) *не соответствуют* штатному расписанию, приказам Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 18.07.2008г. № 342н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников печатных средств массовой информации», от 29.05.2008г. № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих»;

- утвержденные Положением об оплате труда 2015 г. (с 07.04.2015г.) схемы должностных окладов не включают в себя минимальные размеры должностных окладов;

-в Учреждении отсутствует локальный акт, регламентирующий выплаты компенсационного характера, их размеры и условия из осуществления. В коллективном договоре Учреждения так же необходимые нормы не закреплены;

- Положением об оплате труда 2010 г. установлены *иные* выплаты стимулирующего характера;

- Учреждением не разработан и не принят локальный акт, определяющий перечень стимулирующих выплат, порядок их назначения, размеры и условия осуществления стимулирующих выплат. В коллективном договоре Учреждения так же необходимые нормы не закреплены;

-в разделе 3 Положения об оплате труда 2015г. не соблюдена нумерация пунктов;

-Учреждением не принят локальный акт, регламентирующий порядок установления, размеры и условия осуществления выплаты единовременной материальной помощи работникам Учреждения;

-в Положении об оплате труда 2015г., утвержденном постановлением администрации Октябрьского муниципального района № 226 от 01.04.2015г., принята противоречащая норма о возможности выплаты работникам Учреждения наряду с единовременной материальной помощью дополнительной материальной помощи.

-пункт 8.2 Положения об оплате труда 2010 г. противоречит п.8 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений (пост. администрации ОМР от 12.08.2013 № 606).

5) Оплата труда руководителя:

 Должностной оклад главного редактора МАУ «Редакция газеты «Вперед» с 01.01.2014г. в размере 19 200,0 руб. установлен неправомерно.

 6) Премиальные выплаты в 2014-2015 гг. осуществлялись в нарушение требований п.6.5 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений (пост. администрации ОМР от 12.08.2013 № 606), п.6.2 Положения об оплате труда 2015г.

 7) В нарушение требований ст. 14 Федерального закона от 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», п. 4.1.1 Положения об оплате труда 2010г., п.3.1.1 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений (пост. администрации ОМР от 12.08.2013 № 606) в проверяемом периоде назначена и начислена компенсационная выплата работникам, занятым на работах с вредными условиями труда.

 8) Допущены неправомерные расходы Учреждением средств в общей сумме 327 061,54 руб., в т.ч.:

в 2014 году – 114 060,90 руб.,

в 2015 году – 213 000,64 руб.

В связи с отсутствием в Учреждении аналитического учета расходов по источникам финансирования не представилось возможным распределить указанные выше неправомерные расходы Учреждения по источникам финансирования (бюджет Октябрьского муниципального района и собственные средства Учреждения).

9) Оплата труда работников Учреждения (выборочно):

 Допущены неправомерные расходы Учреждением средств в общей сумме 1 431 768,48 руб., в т.ч.:

в 2014 году – 809 256,32 руб.,

в 2015 году – 622 512,16 руб.

 Допущены необоснованные расходы Учреждением средств в общей сумме 5 000,00, в т.ч.:

в 2015 году – 5 000,00 руб.

10) Имело место отвлечение средств из кассы Учреждения в общей сумме 204 931,81 руб. по состоянию на 01.01.2015г. и 120 376,91 руб. по состоянию на 01.01.2016г.

В связи с отсутствием в Учреждении аналитического учета расходов по источникам финансирования не представилось возможным распределить указанное выше отвлечение денежных средств из кассы Учреждения по источникам финансирования (бюджет Октябрьского муниципального района и собственные средства Учреждения).

11) Допущено неправомерное расходование Учреждением средств в сумме 1 120,0 руб. на оплату ГСМ (проверено выборочно).

 4.1.2. Проверка расходования средств бюджета ОМР, направленных в 2015 году на оказание финансовой помощи сельским поселениям на исполнение полномочий поселений в виде иных межбюджетных трансфертов;

 ***Выводы по результатам проверки***:

 1) Иные межбюджетные трансферты в общей сумме 3 617 264,35 руб. израсходованы сельскими поселениями Октябрьского муниципального в соответствии с условиями их предоставления из бюджета Октябрьского муниципального района.

344 254,00 руб., выделенные Атнягузинскому сельскому поселению в качестве финансовой помощи на оплату услуг электроэнергии по уличному освещению (317 500,00 руб.) и приобретению дров для МБУ «Атнягузинский СДК» (26 754 руб.), расходовались администрацией поселения и МБУ «Атнягузинский СДК» не в соответствии с условиями их предоставления из бюджета района.

96 100,00 руб. не использованы Щучье-Озерским сельским поселением в 2015 году и возвращены в бюджет Октябрьского муниципального района в 2016 году.

2) Ведение бухгалтерского учета администрациями сельских поселений, муниципальными учреждениями культуры осуществлялось в нарушение требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

-Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

-Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»,

-Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

3) Допущены нарушения Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части выдачи наличных денежных средств подрядчикам.

4) Договоры на выполнение работ (договоры подряда), договоры купли-продажи составлялись (заключались) в нарушение норм Гражданского кодекса РФ, содержат некорректные нормы.

5) Имели место необоснованные расходы иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 15 000,00 руб.

6) Имели место безрезультативные расходы иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 7 000,00 руб.

7) Имели место нецелевые расходы иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 15 715,35 руб. (выборочно).

4.1.3. Проверка Администрации Богородского сельского поселения Октябрьского муниципального района Пермского края по вопросам исполнения бюджета Богородского сельского поселения за 2015 год и 1 квартал 2016 года:

***Выводы по результатам проверки:***

1) Неправомерное использование бюджетных ассигнований на выплату денежного содержания Главе Богородского сельского поселения в сумме 298 817,88 рублей, в том числе:

 за 2015 год в сумме 235 034,28 рублей,

 за 1 квартал 2016 год в сумме 63 783,60 рублей.

Данные расходы осуществлены с нарушением норм Закона Пермского края от 09.08.1999 №580-86 «О стаже государственной, муниципальной службы Пермской области», Положения о денежном содержании выборного должностного лица Богородского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Богородского сельского поселения Октябрьского муниципального района Пермского края от 15.12.2013 №29.

2) В нарушение пункта 4 статьи 6 Положения о Совете депутатов Богородского сельского поселения Октябрьского муниципального района Пермского края, утвержденного решением Совета депутатов Богородского сельского поселения Октябрьского муниципального района Пермского края от 09.08.12 №269, смета расходов на содержание Совета депутатов и его аппарата утверждена главой администрации Богородского сельского поселения.

3) Положением о Совете депутатов Богородского сельского поселения Октябрьского муниципального района Пермского края, утвержденным решением Совета депутатов Богородского сельского поселения Октябрьского муниципального района Пермского края от 09.08.12 №269, не установлен порядок выплаты компенсационных выплат депутатам Совета депутатов поселения. В течение 2015 года депутатам Совета депутатов Богородского сельского поселения выплачено 15 008,00 рублей. Данные расходы являются неправомерными.

4) Неправомерное использование бюджетных ассигнований на выплату денежного содержания муниципальным служащим Богородского сельского поселения в сумме 366 944,70 рублей, в том числе:

 за 2015 год в сумме 295 968,90 рублей

за 1 квартал 2016 год в сумме 70 975,80 рублей.

Данные расходы осуществлены с нарушением норм Положения о денежном содержании муниципальных служащих Богородского сельского поселения (далее - Положение о денежном содержании), утвержденного решением Совета депутатов Богородского сельского поселения от 15.11.13 №30.

5) Неправомерное использование бюджетных ассигнований на выплату денежного содержания работников, осуществляющих техническое обслуживание деятельности органов Богородского сельского поселения в сумме 74 894,40 рублей, в том числе:

в 2015 году в сумме 59 911,20 рублей,

1 квартал 2016 года в сумме 14 983,20 рублей.

Данные расходы осуществлены с нарушением норм Положения об оплате труда работников, осуществляющих техническое обслуживание деятельности органов управления Богородского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Богородского сельского поселения от 13.11.12 №289.

6) Положение об оплате труда работников, осуществляющих техническое обслуживание деятельности органов управления Богородского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Богородского сельского поселения от 13.11.12 №289, определяет порядок, условия оплаты труда, обеспечения социальных гарантий и стимулирования труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов управления Богородского сельского поселения. Однако в документе не содержится порядка предоставления ни одной из обозначенной в нем выплаты. Нормативный акт подлежит доработке.

7) В нарушение норм Положения о системе оплаты труда работников муниципальной пожарной охраны Богородского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Богородского сельского поселения от 09.01.13 №299, отсутствуют распоряжения главы администрации Богородского сельского поселения на установление размеров должностных окладов работникам муниципальной пожарной службы, размер выплат компенсационного характера, стимулирующего характера. Ввиду отсутствия распорядительных актов главы администрации, выплаты работникам муниципальной пожарной охраны (оклады, выплаты компенсационного характера) являются неправомерными. Сумма бюджетных ассигнований, направленных на неправомерные расходы составила 670 343,58 рублей, в том числе:

2015 год – 542 496,00 рублей,

 1 квартал 2016 года – 127 847,58 рублей.

8) В нарушение постановления главы администрации Богородского сельского поселения от 20.11.09 №27, утверждающего Положение об установлении, выплате и перерасчете муниципальной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы в администрации Богородского сельского поселения и Положение об установлении, выплате и перерасчете муниципальной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности в Богородском сельском поселении, в Администрации Богородского сельского поселения отсутствуют расчеты размера выплачиваемых пенсий, что не позволило подтвердить правильность осуществляемых выплат.

 Всего в ходе проверки установлено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 1 426 008,56 рублей, в том числе:

в 2015 году – 1 148 418,38 рублей,

в 1 квартале 2016 года – 277 590,18 рублей.

4.1.4. Проверка МКУ «Октябрьский районный музей» по вопросу расходования средств бюджета района, направленных на содержание Учреждения за 2015 год и первое полугодие 2016 года.

***Выводы по результатам проверки:***

 1) В нарушение требований постановления администрации Октябрьского муниципального района Пермского края от 12.08.2013г. № 606 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Октябрьского муниципального района Пермского края», Положения о системе оплаты труда и выплатах стимулирующего, компенсационного и социального характера работникам муниципального казенного учреждения «Октябрьский районный музей», утвержденного Приказом директора приказом директора МКУ «Октябрьский районный музей» от 03.03.2015 №9 о/д, при установлении должностного оклада директора МКУ «Октябрьский районный музей» на 2015 год средняя заработная плата работников основного персонала учреждения за 2014 год определена без учета норм Приказа Минздравсоцразвития РФ от 08.04.2008 № 167н «Об утверждении Порядка исчисления размера средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя федерального бюджетного учреждения», что привело к занижению размера должностного оклада на 176,00 рублей.

2) При премировании директора и работников Учреждения установлены случаи несоблюдения норм пункта 4.1 Положения о системе оплаты труда и выплатах стимулирующего, компенсационного и социального характера работникам муниципального казенного учреждения «Октябрьский районный музей», утвержденного приказом директора МКУ «ОРМ» от 25.09.15 №19А о/д, а именно премирование без учета критериев, позволяющих оценить эффективность деятельности Учреждения и личный вклад работника с помощью баллов. Расходы на премирование, осуществленные с нарушением норм вышеуказанного Положения, являются неправомерными и составляют 168 678,10 рублей.

4.1.5. Проверка расходования средств бюджета Октябрьского муниципального района Пермского края, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение общественной безопасности Октябрьского муниципального района Пермского края» в 2015-2016 гг. по следующим направлениям:

- расходование бюджетных средств на оценку уязвимости объектов дорожного хозяйства (ГРБС - Управление ресурсами и развития инфраструктуры),

- расходование бюджетных средств на разработку плана обеспечения безопасности объектов (ГРБС - Управление ресурсами и развития инфраструктуры),

- общий анализ расходов МКУ «Управление гражданской защиты» на реализацию муниципальной программы (ГРБС – Администрация Октябрьского муниципального района).

***Выводы по результатам проверки:***

 1) Подрядчиком ФАУ «РОСДОРНИИ» не соблюдены условия Муниципального контракта № 37 от 12.02.2015г. на выполнение работ по оценке уязвимости объекта транспортной инфраструктуры в части срока выполнения работ.

2) Система оплаты труда работников МКУ «Управление гражданской защиты» установлена в нарушение требований ст. 135, 144 Трудового кодекса Российской Федерации, Единых рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год, на 2016 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений).

3) Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений Октябрьского муниципального района Пермского края, утвержденным постановлением администрации Октябрьского муниципального района от 12.08.2013 № 606, не регламентировано определение размера должностного оклада руководителя вновь созданного учреждения.

4) Положение о системе оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Управление гражданской защиты Октябрьского муниципального района Пермского края», утвержденное постановлением администрации Октябрьского муниципального актом органов местного самоуправления № 19.12.2013 № 928:

- не соответствует Положению об оплате труда работников муниципальных учреждений Октябрьского муниципального района Пермского края, утвержденному постановлением администрации Октябрьского муниципального района от 12.08.2013 № 606, в части структуры оплаты труда, предоставления дополнительной материальной помощи,

- не содержит норм, регламентирующих оплату за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника с освобождением от основной работы,

-в целом содержит много некорректных норм, норм, не требующих установления их на муниципальном уровне, содержит многочисленные ошибки технико-юридического характера.

5) В нарушение требований п.4.4 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Октябрьского муниципального района Пермского края, утвержденного постановлением администрации Октябрьского муниципального района от 12.08.2013 № 606, Учреждением не разработан и не принят локальный акт, регламентирующий «перечень стимулирующих выплат, порядок назначения, размеры и условия осуществления стимулирующих выплат».

6) В нарушение требований п.5.2 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Октябрьского муниципального района Пермского края, утвержденного постановлением администрации Октябрьского муниципального района от 12.08.2013 № 606, локальным актом Учреждения не определены порядок установления, размеры, условия осуществления выплаты единовременной материальной помощи.

7) При оплате труда начальника МКУ «Управление гражданской защиты» .допущены:

а). неправомерные (ненормативные) расходы средств бюджета Октябрьского муниципального района на оплату труда при отсутствии нормы, определяющей размер должностного оклада, в общей сумме 706 784,14 руб., в т.ч. 2015г. – 411 936,52 руб., 9 мес. 2016г. – 294 847,62 руб.,

б). нарушения в начислении районного коэффициента на выплаты социального характера в общей сумме 6 091,2 руб., в т.ч. 2015г. – 3 045,6 руб., 9 мес. 2016г. – 3 045,6 руб., из них необоснованно не начислена выплата - 3045,6 руб., неправомерно начислена выплата - 3045,6 руб.,

в). неправомерные расходы бюджетных средств Октябрьского муниципального района на ежемесячное премирование в общей сумме 51 673,02 руб., в т.ч. 2015 г. - 29 464,97 г., 9 мес. 2016г. – 22 208,05 руб.,

8) При оплате труда заместителя начальника МКУ «Управление гражданской защиты» допущены:

а). неправомерные (ненормативные) расходы средств бюджета Октябрьского муниципального района на оплату труда за исполнение ею обязанностей временно отсутствующих дежурных диспетчеров с освобождением от основной работы в общей сумме 274 533,61 руб., в т.ч. 2015 г. – 138 319,47 руб., 9 месяцев 2016 г. – 136 214,14 руб.,

б). нарушения в начислении районного коэффициента на выплаты социального характера в общей сумме 4 848,6 руб., в т.ч. 2015г. – 2 424,3 руб., 9 мес. 2016г. – 2 424,3 руб., из них необоснованно не начислена выплата – 2 424,3 руб., неправомерно начислена выплата – 2424,3 руб.,

в). неправомерные расходы бюджетных средств Октябрьского муниципального района на ежемесячное премирование в общей сумме 48 577,46 руб., в т.ч. 2015 г. – 27 104,54 руб., 9 мес. 2016г. – 21 472,92 руб.,

г). иные факты завышения заработной платы в проверяемом периоде на общую сумму 5 429,86 руб., в т.ч. 2015 г. – 995,69 руб., 2016 г. – 4 434,17 руб.

9) При оплате труда работников МКУ «Управление гражданской защиты» (кроме начальника, заместителя начальника) допущены:

а). нарушения в начислении районного коэффициента на выплаты социального характера в общей сумме 15 930,0 руб., в т.ч. 2015г. – 7 965,0 руб., 9 мес. 2016г. - 7 965,0 руб., из них необоснованно не начислена выплата – 7 965,0 руб., неправомерно начислена выплата – 7 965,0 руб.,

б). иные факты занижения заработной платы в проверяемом периоде на общую сумму 3 027,99 руб., в т.ч. 2015г. -95,22 руб., 9 мес.2016г. – 2 932,77 руб.,

в). неправомерные расходы бюджетных средств Октябрьского муниципального района на ежемесячное премирование в общей сумме 155 835,04 руб., в т.ч. 2015 г. – 90 451,77 руб., 9 мес. 2016г. – 65 383,27 руб.

10) Регистры бухгалтерского учета по оплате труда, по расчетам с подотчетными лицами и расчетам с поставщиками и подрядчиками, а так же первичные учетные документы по расчетам с подотчетными лицами, формируются в МКУ «Управление гражданской защиты» в нарушение требований:

- Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

-Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

4.2. В результате контрольных мероприятий, из объема проверенных средств 54 525,9 тыс. руб., были выявлены нарушения на общую сумму 8 265,4 тыс. руб., в том числе:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект контроля | нецелевые  | неэффективные | неправомерные | иные нарушения |
| Редакция газеты «Вперед» |  |  | 1 759,9 | 3 600,4 |
| Сельские поселения | 15,7 | 7,0 | - | 15,0 |
| Администрация Богородского сельского поселения |  |  | 1 426,0 |  |
| МКУ «Октябрьский районный музей» |  |  | 168,7 |  |
| МКУ «Управление гражданской защиты» |  |  | 1 237,4 | 35,3 |
| Итого | 15,7 | 7,0 | 4 592,0 | 3 650,7 |

4.3. Реализация результатов проведенных контрольных мероприятий осуществляется посредством следующих документов:

- отчета по результатам проведенного мероприятия;

- информационного (рекомендательного) письма КСК;

- представления КСК Октябрьского муниципального района;

- предписания КСК Октябрьского муниципального района.

По результатам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий направлено 2 представления (Редакции газеты «Вперед», МКУ «Управление гражданской защиты») в целях предотвращения совершения нарушений, а также для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. Уведомления о рассмотрении представления и принятых решениях в части устранения выявленных нарушений представлено объектами контроля в установленный срок. К дисциплинарной ответственности должностные лица привлекались.

По другим проверкам в адрес Администрации Октябрьского муниципального района направлены рекомендательные письма.

В большинстве случаев предложения КСК учтены в работе и исполнены.

Предписания не оформлялись.

 4.4. Отчеты по результатам контрольных мероприятий направлены во исполнение требований Регламента Контрольно-счетной комиссии в Земское Собрание Октябрьского муниципального района.

 4.5. В отчетном периоде наряду с осуществлением плановых мероприятий внешнего муниципального финансового контроля КСК осуществляла иную контрольную деятельность:

 в соответствии с заключенным Соглашением по взаимодействию с прокуратурой Октябрьского района проведена проверка Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Пермского края «Октябрьская центральная районная больница» по поставленным вопросам.

 в соответствии с заключенным Соглашением по взаимодействию с Октябрьским межрайонным следственным отделом Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Пермскому краю проведено бухгалтерское исследование, назначенное в ходе рассмотрения материалов уголовного дела № 42, в Октябрьском районном потребительском обществе и потребительском обществе «Сарс».

**5. Информационная деятельность**

 5.1. В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно - счетной комиссии на официальном сайте Октябрьского муниципального района в сети Интернет в разделе «Деятельность КСК» размещены отчет о деятельности КСК за 2015 год, 5 отчетов о результатах проведенных контрольных мероприятий, информация о ходе исполнения бюджета района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2016 года, информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСК за 1 полугодие 2016 года, результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2015 год, результаты экспертизы проекта бюджета Октябрьского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, а так же план работы КСК на 2017 год.

**6. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии**

6.1. Организационное, документационное и методическое обеспечение

 деятельности

В рамках обеспечения деятельности КСК в отчетном периоде разработаны и утверждены следующие Стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета»

С начала года осуществлялось оформление соглашений о принятии части полномочий по контролю за исполнением бюджетов городских, сельских поселений.

В течение года готовилась и предоставлялась информация и отчетность о деятельности КСК в Земское Собрание Октябрьского муниципального района, в Контрольно – счетную палату Пермского края.

Осуществлялась подготовка информация по поставленным вопросам в правоохранительные и надзорные органы, в Администрацию Октябрьского муниципального района.

В течение 2016 года специалисты КСК принимали участие в совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Пермского края и Ассоциацией контрольно-счетных органов Пермского края.

В июне 2016 года аудиторы КСК прошли повышение квалификации по программе «Совершенствование системы муниципальных правовых актов для повышения эффективности деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования», в ноябре текущего года - по программе «Профессиональный контрактный управляющий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Осуществлялось выполнение работ по документационному обеспечению деятельности КСК в отчетном периоде непосредственно сотрудниками КСК. Делопроизводство в КСК ведется в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

В 2016 году в соответствии с требованиями Федерального закона от 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» в Архивный отдел администрации Октябрьского муниципального района сданы описи документов за 2013 год постоянного хранения и по личному составу на утверждение ЭПМК Агентства по делам архивов Пермского края, а так же сданы документы на постоянное хранение за 2010 год.

6.2. Материально-техническое обеспечение, ведение бухгалтерского и бюджетного учета

Финансовое обеспечение деятельности КСК осуществлялось в 2016 году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за счет средств бюджета Октябрьского муниципального района и бюджетов городских и сельских поселений в соответствии с переданными полномочиями и заключенными соглашениями.

Ведение бухгалтерского и бюджетного учета, ведение кадровой работы осуществлялось в отчетном периоде внештатными работниками по договорам.