|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН ОРГАН – «ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН КОМИССИЯ** | **герб1** | **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ»** |
| 169460, с. Ижма, ул. Советская, д.57. тел. 8(82140) 94-2-96 , эл.почта: izhma.ksk@mail.ru | | |

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ»**

**ЗА 2018 ГОД.**

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» за 2018 год подготовлен и представлен в Совет муниципального района «Ижемский» на рассмотрение в порядке, установленном ч. 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

**1.Общие положения**

Контрольно -счетный орган муниципального района «Ижемский»-контрольно-счетная комиссия муниципального района «Ижемский» (далее – Контрольно-счетная комиссия, Комиссия) является органом внешнего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, обладает организационной и функциональной независимостью, подотчетна Совету муниципального района «Ижемский».

В своей деятельности руководствуется Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Республики Коми и иными нормативными правовыми актами Республики Коми, Уставом муниципального образования муниципального района «Ижемский», [Положением](consultantplus://offline/main?base=RLAW096;n=45107;fld=134;dst=100011) о Контрольно-счетной комиссии, Планом работы Контрольно-счетной комиссии.

Штатная численность Комиссии утверждена в количестве 2-ух единиц – председателя и инспектора.

Кассовые расходы на содержание Контрольно-счетной комиссии в 2018 году составили 2 108 621,78 рублей.

В отчетном периоде, Контрольно – счетная комиссия в процессе реализации задач, определенных Положением о Контрольно-счетной комиссии осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, организационную и информационную деятельность.

**2. Плановые и внеплановые мероприятия**

[Планом](consultantplus://offline/main?base=RLAW096;n=49160;fld=134;dst=100009) мероприятий Контрольно-счетной комиссии на 2018 год, утвержденным приказом председателя Комиссии от 22.12.2017г. № 20-о/д (с учетом изменений и дополнений в течение финансового года) было предусмотрено проведение 50 мероприятий, из них 18 контрольных и 32 экспертно-аналитических мероприятия. В течение года проведено 51 мероприятие, из них 19 контрольных и 32 экспертно-аналитических. План контрольных мероприятий выполнен на 102,00%.

Полный перечень мероприятий, с указанием даты составления актов и заключений, содержится в приложении № 1 к отчёту.

Общее количество объектов, охваченных при проведении мероприятий – 28 единиц (из них объектами проверок становились 7 органов местного самоуправления: совет района, контрольно-счетная комиссия, администрация района ее структурные подразделения; 10 администраций сельских поселений; 11 муниципальных бюджетных учреждений).

Объем проверенных средств (за исключением экспертно-аналитических мероприятий, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета муниципального района, годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетов сельских поселений за 2017 год) составил 57 577 181,72 руб., в том числе:

- средства бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» - 2 232 002,80 руб. (далее - бюджет МР «Ижемский»);

- средства Республиканского бюджета Республики Коми – 32 349 200,00 руб. (далее – бюджета РБ);

- средства бюджетов сельских поселений – 22 995 978,92 руб.

По итогам проверок Контрольно-счетной комиссией выявлены факты отступления от норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации, федеральных законов, законов Республики Коми, муниципальных правовых актов и иных нормативных правовых актов.

Общее количество выявленных нарушений и недостатков – 530 фактов, из них в ходе контрольных мероприятий – 405 фактов, в ходе внешней проверки годовых отчетов – 104 факта и проектов бюджета – 21 фактов.

Сумма финансовых нарушений составила 3 837 341,24 руб., в том числе:

- размер принятых бюджетных обязательств, превышающий утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств 327 524,37 руб., установленный в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности;

- необоснованные расходы по предоставлению субсидии в целях возмещения недополученных доходов субъектам, оказывающим населению бытовые услуги по помывке населения в общественной бане в сумме 101 781,50 руб.

- необоснованно выплачена сумма по заработной плате в сумме 1 071,00 руб.; **при начислении заработной платы работникам занятым больше чем на 1 ставку** не соблюдался **минимальный размер оплаты труда, в связи с этим недоплачено** работникам бюджетных учреждений в сумме 269 545,40 руб.; при начислении заработной платы неверно применялся должностной оклад, впоследствии чего недоплачено работнику 1 171,29 руб. Данные финансовые нарушения установлены по результатам контрольного мероприятия «соблюдение трудового законодательства Российской Федерации при начислении и выплате оплаты труда в образовательных учреждениях МР «Ижемский»;

- кассовые расходы превысили сумму договора, необоснованно перечислено в сумме 141,60 руб., установлено в ходе аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд.

- иные нарушения и недостатки на общую сумму 3 136 106,08 руб.

В иных нарушениях отражена сумма по результатам контрольных мероприятий «Аудит в сфере закупок по муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», где совокупный объем закупок превышал объем закупок в планах закупок и планах-графиках.

Итоговыми документами по результатам проведенных контрольных мероприятий являются акты проверок (за исключением внешней проверки годовых отчетов, квартальных, полугодовых отчетов и за 9 месяцев, экспертизы -проектов бюджетов), на основе которых формируется отчет по итогам проверки, по результатам экспертно-аналитических мероприятий составляются заключения. В адрес проверяемых органов и учреждений направлялись представления по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Сформированные отчеты по итогам проверок направлялись в Совет МР «Ижемский». Информация об итогах проверок направлялась в Администрацию района, в Финансовое управление.

Материалы по итогам контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру Ижемского района, а именно по контрольным мероприятиям:

- правильность предоставления субсидии из бюджета сельского поселения на компенсацию недополученных доходов субъекту оказывающему населению бытовые услуги общественной бани;

- соблюдение трудового законодательства Российской Федерации при начислении и выплате оплаты труда в образовательных учреждениях муниципального района «Ижемский»;

- аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Закона РФ от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по трем сельским поселениям.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности председателем Контрольно-счетной комиссии в соответствии со статьей 28.2 КоАП РФ был составлен протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица по статье 15.15.10 КоАП РФ и направлен в Ижемский судебный участок Республики Коми. По итогам судебного заседания постановлением мирового судьи Ижемского судебного участка, Республики Коми должностному лицу назначено административное наказание по ст.15.15.10 КоАП РФ в виде административного штрафа в размере 20 000,00 руб.

В целом составлено 183 выходных документа (уведомления, акты, отчеты, заключения, представления, информационные письма).

**3. Основные выводы по результатам**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.**

***Контрольные мероприятия***

3.1. В отчётном периоде проведено 19 контрольных мероприятий, в результате которых подготовлены 20 актов проверок, 1 акт визуального осмотра, 8 отчетов, 19 представлений, 17 информационных писем. Контрольными мероприятиями было охвачено 16 объектов.

*3.1.1. Проверка правильности предоставления субсидии из бюджета сельского поселения «Ижма» на компенсацию недополученных доходов субъекту оказывающему населению бытовые услуги общественной бани за период 2017 года*

**Цель проверки**: оценить законность и результативность использования средств бюджета сельского поселения «Ижма», выделенных в 2017 году на предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов хозяйствующим субъектам, оказывающим населению бытовые услуги общественной бани на территории сельского поселения «Ижма».

По итогам проверки правильности предоставления субсидии из бюджета сельского поселения «Ижма» на компенсацию недополученных доходов субъекту оказывающему населению бытовые услуги общественной бани за период 2017 года установлено следующее:

1. Решением Совета сельского поселения «Ижма» установлена плата за услуги общественной бани на территории сельского поселения «Ижма», которая не пересматривалась с 2011 года.

Пунктом 2 решения Совета определено, что при предоставлении бытовых услуг по помывке населения в общественной бане по цене ниже экономически обоснованной стоимости, возникающие убытки подлежат возмещению за счет и в пределах бюджета сельского поселения «Ижма».

Договора на предоставление субсидии с получателями субсидии заключены на возмещение убытков общественной бани, возникающих вследствие регулирования тарифов на предоставление населению услуги.

Нормами бюджетного законодательства Российской Федерации возмещение убытков, сложившихся по результатам их деятельности не предусмотрено. Данное замечание, рекомендации по изменению платы за услуги бани, нормативно-правового акта были даны и отражены в акте предыдущей проверки.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам- производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе могут предоставляться в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказание услуг.

2. Администрацией сельского поселения не осуществлялась регистрация входящих документов на получение субсидии на компенсацию недополученных доходов.

3. В соответствии с условиями Договоров администрация сельского поселения «Ижма» имела право дополнительно запрашивать подтверждающие документы, однако в работе данные условия не применялись.

В нарушение пункта 2.3. Порядка получателем субсидии не велся раздельный учет доходов и расходов, связанный с предоставлением бытовых услуг по помывке населения в бане. Данные условия администрацией сельского поселения «Ижма» в договорах на предоставление субсидии на компенсацию недополученных доходов не предусмотрены.

Экономически обоснованный тариф рассчитывался получателем субсидии исходя из фактически понесенных расходов за отчетный месяц, который изменялся ежемесячно.

Пунктом 2.6. Порядка размер субсидии определяется как произведение количества посетителей бани за отчетный месяц на разницу между экономически обоснованным тарифом одной помывки и тарифом, установленным решением Совета сельского поселения «Ижма».

При этом Администрацией сельского поселения фиксированный экономически обоснованный тариф не утверждался. Так же и не определялся из каких затрат должен складываться экономически обоснованный тариф одной помывки.

4. Исходя из изложенных фактов нарушений, следует, что Администрацией сельского поселения «Ижма» на предоставление субсидии на компенсацию недополученных доходов должный контроль над эффективным расходованием средств бюджета сельского поселения «Ижма» не осуществлялся. Не осуществлялась проверка документов, представленных получателем субсидии на возмещение недополученных доходов, что повлекло возмещению из бюджета сельского поселения «Ижма» необоснованных расходов в сумме 101 781,50 руб.

*3.1.2. Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Коми в 2015 году – текущем периоде 2018 года на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений*

**Цель проверки**: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Республики Коми при предоставлении жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

* проверка законности, результативности и целевого характера использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Коми на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда;
* оценка деятельности объектов проверки, связанной с осуществлением указанных мероприятий;
* выявление проблем, связанных с обеспечением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями, пути решения данных проблем.

По итогам проверки законности и результативности использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Коми в 2015-17 годы и по текущий период 2018 года (по состоянию на 01.04.2018г.) на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений установлено следующее:

1. Перечисление средств субвенций осуществлялось Министерством главному администратору доходов бюджета муниципального района «Ижемский» в следующих размерах - в 2015 году в сумме 7 800 000,00 руб., в 2016 году в сумме 15 018 000,00 руб., в 2017 году в сумме 8 749 000,00 руб.

2. Субвенции за счет средств республиканского бюджета перечислялись под заключенные муниципальные контракты (договоры) на основании заявок на перечисление субвенции.

3. Администрацией, в 47 случаях из 103 рассмотренных учетных дел, решения о включение в Список принимались с нарушением, установленных законодательством сроков.

4**.** Доля детей-сирот, состоящих в Списке Администрации на получение жилья (родители которых умерли) составляет 25,7% или 18 человек, и 52 человека (или 74,3 %) относятся к так называемым «социальным» сиротам (оставшиеся без попечения родителей).

Основной причиной возникновения социального сиротства, как показал проведенный анализ учетных дел, является уклонение родителей от выполнения своих обязанностей, отсутствие с их стороны заботы о развитии и состоянии здоровья детей и лишение в связи с этим родительских прав из которых: злоупотребляют спиртными напитками (96,2 %); отказались от родительских прав (1,9 %); недееспособны (1,9 %).

5. *В нарушение п.14 Правила отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26.01.2006г. № 42(далее – Правила) и п.2.9. Положения «О муниципальном специализированном жилищном фонде для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на территории муниципального образования муниципального района «Ижемский», утвержденного постановлением Администрации муниципального района «Ижемский» от 27.03.2014г. № 244 (Положения Администрации)* Администрацией не направлялись постановления об отнесении жилых помещений к специализированному жилому фонду в орган, осуществляющий государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Согласно п.14. Правил и п.2.9. Положения Администрации постановление об отнесении жилого помещения к специализированным жилым помещениям для детей-сирот направляется в орган, осуществляющий государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, в течение 3 рабочих дней с даты, принятия постановления.

Согласно п.15 Правил использование жилого помещения в качестве специализированного жилого помещения допускается только после отнесения жилого помещения к определенному виду жилых помещений специализированного жилищного фонда в соответствии с Правилами.

Таким образом, Администрацией предоставляются детям-сиротам и лицам из их числа жилые помещения, не включенные в специализированный жилищный фонд, что в соответствии с законодательством является недопустимым.

6. Общая численность детей-сирот и лиц из их числа, подлежащих обеспечению жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений на территории муниципального образования, как показали результаты проверки, на 01.01.2018 составляет 70 человек, обеспечены жилыми помещениями за проверяемый период 33 человека, в том числе 20 человек в возрасте от 18 до 23 лет и 13 человек в возрасте старше 23 лет.

Численность детей-сирот и лиц из их числа, у которых возникло и не реализовано право на обеспечение жилыми помещениями 56 человек, в том числе 32 человека в возрасте от 18 до 23 лет и 24 человека в возрасте старше 23 лет.

Согласно Журналу регистрации, сроки ожидания детьми-сиротами и лицами из их числа, у **которых возникло и реализовано право** на получение жилых помещений на территории муниципального района «Ижемский» (с 18 лет), обеспечения их жилыми помещениями, составляют **от 1,5 месяцев до 4 лет,** у которых **возникло и** **не реализовано** право на получение жилых помещений, сроки ожидания в общем, составляют 17 лет.

7.Целевые показатели по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и лиц из их числа по Соглашениям в 2016 и 2017 годы не достигнуты.

Администрацией допускались простои жилья, приобретенного для детей-сирот и лиц из их числа, сроки простоя по состоянию на 01.04.2018г. по квартирам, приобретенным в 2017 году и не предоставленным по состоянию на 01.01.2017г. составляет 63 дня, 132 дня, 144 дня и 148 дней. По состоянию на 01.04.2018г. Администрацией не выданы две квартиры, и кроме того, одна из них не распределена.

*3.1.3. Проверка соблюдения трудового законодательства Российской Федерации при начислении и выплате оплаты труда в образовательных учреждениях муниципального района «Ижемский»*

**Цель проверки:** соблюдение величины минимального размера оплаты труда (МРОТ) при начислении заработной платы работникам образовательных учреждений муниципального района «Ижемский»

**Объекты проверки:** Управление образования администрации муниципального района «Ижемский», Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Ижемский районный детский центр», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Сизябская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мохченская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Ижемская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Вертепская основная общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад №16» с. Кельчиюр, Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Койинская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад №13» с. Краснобор, Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Брыкаланская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Няшабожская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 3» с. Ижма.

**В результате проверки соблюдения трудового законодательства Российской Федерации при начислении и выплате оплаты труда в Образовательных учреждениях установлено следующее:**

1. Отделом бухгалтерского учета и отчетности Управления образования администрации МР «Ижемский» учет расчетов по оплате труда образовательных учреждений ведется на счете 302.11.000 «Расчеты по заработной плате».

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Основанием для начисления заработной платы являются: штатные расписания, табеля учета рабочего времени, приказы руководителей образовательных учреждений, трудовые договоры.

**По всем проверенным учреждениям к проверке были представлены штатные расписания. В нарушение условий Положения об оплате труда работников образовательных учреждений штатные расписания Образовательных учреждений не согласовывались с Учредителем.**

**Штатное расписание Управления образования утверждалось начальником Управления образования, согласовано руководителем администрации муниципального района «Ижемский».**

На всех работников Образовательных учреждений заведены карточки – справки формы 0504417, лицевые счета, где ежемесячно отражается начисленная заработная плата по всем видам выплат. Расчет заработной платы ведется в программе АС «Смета».

Оплата труда работников Образовательных учреждений состоит из должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат.

2. Правильность начисления и выплаты заработной платы, целью которой является соблюдение величины минимального размера оплаты труда, проверено в 12 образовательных учреждениях, охвачено 76 человек.

Согласно ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего [нормы труда](consultantplus://offline/ref=2AA6802646B6158DDD16C387AA22A38C3E9E5100CF3D21672A22731F292BsFM) (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

В соответствии с Региональным соглашением о минимальной заработной плате в Республике Коми от 28.12.2016г. № 149, минимальный размер оплаты труда с 01.01.2017г. составлял в сумме 9 300,00 руб., с 01.07.2017г. составлял в сумме 10 000,00 руб.

**В ходе выборочной проверки установлено, что минимальный размер оплаты труда при начислении заработной платы работникам занятым больше чем на 1 ставку, не соблюдался, из проверенных 76 работников, МРОТ не соблюден по 36 работникам, на сумму 269 545,40 руб. в образовательных учреждениях – МБОУ «Сизябская СОШ», МБОУ «Мохченская СОШ», МБОУ «Вертепская ООШ», МБОУ «Няшабожская СОШ», МБОУ «Брыкаланская СОШ», МБОУ «Ижемская СОШ», МБДОУ «Детский сад № 13» с. Краснобор, МБДОУ «Детский сад № 16» с. Кельчиюр, МБДОУ «Детский сад № 3» с. Ижма.**

**В Управлении образования, в МБОУ «Койинская СОШ», в МАУ ДО «Ижемский РДЦ» по проверенным лицам минимальный размер оплаты труда, при начислении заработной платы, соблюдался.**

**Заработная плата работникам Образовательных учреждений начислялась на основании табеля учета рабочего времени, приказов руководителей учреждений о приеме на работу, отдельных приказов руководителей учреждений о выплатах стимулирующего и компенсационного характера.**

**3. В ходе выборочной проверки соблюдения величины МРОТ при начислении заработной платы в образовательных учреждениях установлены иные нарушения.**

***МБОУ «Сизябская СОШ»***

Приказом директора Школы производилось замещение одним работником другого работника при его временном отсутствии. Однако в табеле учета рабочего времени отработанное время за замещение отражено как совместительство и в лицевых счетах расчет заработной платы осуществлялся по совместительству.

**При заключении трудовых договоров с работниками Школы не соблюдались нормы трудового законодательства.**

**Трудовые договоры заключались одновременно по двум должностям, при этом указывалось, что работник принят на условиях «постоянной работы», либо заключались отдельно по каждой должности, но без указания вида работы «основная» или «совместительство».**

При проверке трудовых договоров, также встречались факты, когда условия труда и отдыха в трудовых договорах устанавливался нормированный рабочий день 7,5 часов в неделю при общей ставке 1,25 (1 ставка повара и 0,25 ставки кухонного работника).

***МБОУ «Мохченская СОШ»***

Согласно Положению и штатному расписанию Школы должностной оклад по должности «кладовщик» составлял в сумме 3 475,00 руб. Дополнительным соглашением от 01.03.2016г. к трудовому договору № 60 от 04.06.2014г., работнику установлена ставка заработной платы в размере 1 737,50 руб. или 50% от должностного оклада по должности «кладовщик». Однако согласно лицевым счетам в течение 2017 года работнику начислялась и выплачивалась заработная плата по должности «кладовщик» исходя из оклада в сумме 1 705,00 руб. Таким образом, вследствие неправильного применения должностного оклада работнику недоплачена заработная плата за 2017 год в сумме 1 171,29 руб.

В нарушение порядка ведения учета рабочего времени, фактически отработанного каждым сотрудником, в табелях учета рабочего времени у работников**, которые кроме основной работы осуществляют работу по внутреннему совместительству в графах, предназначенных для указания количества отработанного времени, указано слово «совмещ».**

В табелях учета рабочего времени отработанное время, обозначенное как «совмещ» отражено отдельной строкой, в лицевых счетах расчет заработной платы осуществлялся как по совместительству.

**При заключении трудовых договоров с работниками Школы не соблюдены нормы трудового законодательства.**

**Трудовые договоры заключались одновременно по двум должностям, при этом указывалось, что работник принят на условиях «постоянной работы».**

**В трудовом договоре № 42 от 01.10.2010г. обязанности работника, права работника, условия труда и отдыха не соответствуют должности повара и истопника.**

**Установлены факты заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам, где должности не соответствуют должностям, указанным в основном трудовом договоре. Так, например: с работником заключен трудовой договор № 60 от 04.06.2014г., согласно которому она назначена на должность дворника. Дополнительными соглашениями от 01.09.2014г. к трудовому договору от 04.06.2014г. № 60 вносились изменения в части условий труда, при этом в преамбуле гражданка числилась в качестве уборщицы служебных помещений, без указания вида работ «основная» или «совместительство» и указания о переводе с прежней должности. Таким же образом заключены два дополнительных соглашения от 01.03.2016г. с гражданкой в качестве кладовщика и рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.**

При проверке трудовых договоров, также встречались факты, когда не прописан режим рабочего времени, что является нарушением требований ст. 57 ТК РФ.

***МБОУ «Вертепская ООШ»***

Встречаются случаи, когда работнику в период отпуска в табеле учета рабочего времени указывались рабочие дни.

**При заключении трудовых договоров с работниками Школы не соблюдались нормы трудового законодательства. Трудовые договора заключались одновременно по двум должностям, без указания вида работы «основная» или «совместительство» или вовсе не заключались, но при этом заработная плата начислялась на основании табеля учета рабочего времени, где работа по совместительству указывалась отдельной строкой и** промежуточных приказов о назначении выплат стимулирующего характера соответственно как совместителям.

Трудовые договоры по совместителям по должности делопроизводитель, музыкальный руководитель, кухонный работник к проверке не представлены. Директором Школы это объяснялось тем, что трудовые договоры с гражданами не заключались.

Согласно представленным приказам директора Школы по работникам, с которыми не заключались трудовые договора на совместителей установлено, что работники принимались в соответствии со ст.59, ст.60.2, ст.60.1 ТК РФ.

**В трудовых договорах соблюдались не все требования по содержанию трудового договора, установленные ст. 57 ТК РФ.**

В нарушение ст.115, ст.116, ст.302 ТК РФ в трудовых договорах с работниками Школы неверно указывались количество дней основного и дополнительных отпусков, так например:

- работнику предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск – 36 календарных дней, дополнительный оплачиваемый дни к отпуску за работу в условиях, приравненных к местностям Крайнего Севера – 16 календарных дней;

- дополнительный отпуск в районах Крайнего Севера согласно ст.116 Трудового кодекса Российской Федерации 38 календарных дней;

- дополнительный отпуск в районах Крайнего Севера согласно ст.116 Трудового кодекса Российской Федерации 52 календарных дней.

Кроме того, из представленных к проверке трудовых договоров заключенных с работниками Школы, в трудовом договоре от 05.10.2015г. дата начала работы указана с 09.01.2018г. Таким образом, можно сделать выводы, что договора трудовые составлялись в период проверки.

***МБОУ «Ижемская СОШ»***

Встречаются случаи, когда работнику в период отпуска в табеле учета рабочего времени указывались рабочие дни.

**При проверке трудовых договоров (дополнительных соглашений) Школы установлено следующее:**

**Заключены дополнительные соглашения №71 и №71/1 от 10.04.2017г. к трудовым договорам № 246 и № 246/1 от 30.12.2010г., где установлены обязанности, меры социальной поддержки, не относящиеся к должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.**

**Дополнительные соглашения заключались к трудовым договорам, где номер и дата указанного трудового договора не соответствуют номеру и дате действительного трудового договора устанавливалась 5-дневная рабочая неделя с одним выходным – воскресенье при том, что в неделе 7 дней.**

**Во всех, представленных к проверке дополнительных соглашениях к трудовым договорам работников, являющимися техническим персоналом Школы установлены основания для увольнения «педагогического» работника.**

Встречались факты, когда не прописан режим рабочего времени, что является нарушением требований ст. 57 ТК РФ.

На период отсутствия основного работника Школы приказами директора Школы «О совмещении» назначались иные работники Школы. Однако в табеле учета рабочего времени отработанное время за «совмещение» отражено отдельной строкой (как совместительство) и в лицевых счетах расчет заработной платы осуществлялся как по совместительству. При этом трудовые договоры с работниками Школы на совместительство не заключались.

В ходе проверки встречались факты, когда приказом директора Школы № 199-к от 30.12.2017г. «О снятии совмещения» работники Школы освобождались от работы по совмещению с 01.01.2018г. Однако со всеми указанными работниками трудовые договора (дополнительные соглашения) заключались по совместительству и начисление заработной платы осуществлялось в соответствии со ставками, указанными в трудовых договорах (дополнительных соглашениях).

***МБОУ «Брыкаланская СОШ»***

Приказами директора Школы «О работе по совместительству на период отсутствия постоянного работника» имели место случаи возложения обязанностей при временном отсутствии основного работника на другого работника. В табеле учета рабочего времени отработанное время за временное возложение обязанностей отражалось отдельной строкой (как совместительство) и соответственно расчет заработной платы осуществлялся как совместителю, при этом трудовые договоры на совместительство не заключались.

Не должным образом велся табель учета рабочего времени, а именно в табелях учета рабочего времени по работникам, кроме занимающих должностей сторожа и кочегаров указывались только фактически отработанные дни без указания отработанного времени, кроме того, по работнику в должности повара 1,5 ставки, рабочее время указывалось одной строкой.

**При заключении трудовых договоров с работниками Школы не соблюдались нормы трудового законодательства. В трудовых договорах соблюдались не все требования по содержанию трудового договора, установленные ст. 57 ТК РФ.**

**Трудовой договор с работником в должности повара заключен на 1,5 ставки, при этом договор являлся договором по основной работе.**

**Во всех трудовых договорах (эффективных контрактах) режим труда установлен в количестве 36 часов в неделю с продолжительностью рабочего времени – «нормальная».**

**Также встречаются случаи, когда** трудовым договором устанавливается 36-часовая рабочая неделя при ставках 0,50, 0,75, 0,625 и 1,50. Данные факты установлены по всем проверенным работникам Школы.

Кроме того, с работником заключено дополнительное соглашение к трудовому договору (эффективный контракт) № 50 от 10.09.2017г. на выполнение обязанностей по должности истопника на 0,75 ставки должности, тогда как в штатных расписаниях Школы должность истопника имеется только на 0,70 штатной единицы. Согласно лицевым счетам работника, начисление заработной платы осуществлялось правильно – 0,70 ставки.

***МБОУ «Няшабожская СОШ»***

Приказами директора Школы «О временном назначении» в период временного отсутствия основного работника осуществлялось назначение замены другим работником. Однако в табеле учета рабочего времени отработанное время за временное назначение отражено отдельной строкой (как совместительство) либо рабочее время велось отдельным табелем и соответственно расчет заработной платы осуществлялся как по совместительству, при этом трудовые договора не заключались.

В табелях учета рабочего времени встречаются случаи исправления ручкой, вместо количества отработанного времени указываются знаки «+». Кроме того, в табелях учета рабочего времени по работникам, работающим фактически на 1,25 ставки должности, отражались одной строкой и количество отработанного ими времени в день указывалось число «6» - как при одной ставке.

**При заключении трудовых договоров с работниками Школы не соблюдены нормы трудового законодательства.**

**Трудовые договоры заключались одновременно по двум должностям, без указания вида работы «основная» или «совместительство», но при этом заработная плата начислялась на основании табеля учета рабочего времени, где работа по совместительству указывалась отдельной строкой.**

Трудовые договоры по 4-м совместителям по должности подсобного рабочего, уборщик служебных помещений, младший воспитатель, музыкальный руководитель, кастелянша к проверке не представлены. Директором Школы это объясняется тем, что трудовые договоры по данным должностям в Школе отсутствуют.

**В трудовых договорах соблюдались не все требования по содержанию трудового договора, установленные ст. 57 ТК РФ (например:** в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) не указан должностной оклад сотрудника, режим труда и отдыха, либо ФИО работника).

**В трудовых договорах, дополнительных соглашениях на совместительство режим труда установлен в количестве 36 часов (40 часов) в неделю и продолжительность рабочего времени – «нормальная».**

В нарушение ст.115, ст.116, ст.302 ТК РФ в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) работникам устанавливался ежегодный основной отпуск продолжительностью 52 календарных дня или вообще не указывался.

Во всех представленных к проверке трудовых договорах (дополнительных соглашениях) указано право работников относящихся к техническому персоналу на сокращенную рабочую неделю, продолжительностью не более 36 часов в неделю в соответствии со статьей 333 ТК РФ «Продолжительность рабочего времени педагогических работников». В дополнительном соглашении с работником (сторож) рабочее время и время отдыха указано у педагогического работника.

Также во всех представленных к проверке дополнительных соглашениях установлено право на еженедельные выходные дни, нерабочие праздничные дни, ежегодно оплачиваемого отпуска на основании постановления Правительства РФ от 13.09.1994г. №1052 «Об отпусках работников образовательных учреждений и педагогических работников других учреждений, предприятий и организаций». Необходимо отметить, что данное постановление утратило силу уже в 2007 году.

***МБОУ «Койинская СОШ»***

**В ходе выборочной проверки установлено, что минимальный размер оплаты труда при начислении заработной платы работникам Школы соблюдался.**

**Заработная плата работникам начислялась на основании табеля учета рабочего времени, приказов директора Школы о приеме на работу, отдельных приказов директора Школы о выплатах стимулирующего характера.**

Учет фактически отработанного времени работниками ведется в табели учета рабочего времени в соответствии с требованиями, установленными [ч. 4 ст. 91](consultantplus://offline/ref=904B92D8FEFAC496E1E076234A69B50C13D5842A8D7ADE43BD13029C87612165157C778913FE0D2FQ0nCL) ТК РФ.

**При заключении трудовых договоров, дополнительных соглашений с работниками Школы, требования, установленные ТК РФ, соблюдались.**

**При проверке начисления заработной платы установлены иные нарушения, так, работнику Школы в должности помощника воспитателя на 0,25 ставки по совместительству заработная плата за период с января по май начислялась от должностного оклада младшего воспитателя. Разница в должностных окладах составляет в сумме 340,00 руб., 0,25 ставки составляет 85,00 руб. Всего за период с января по май 2017 года с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, районного коэффициента и северных надбавок начислено больше на сумму 1 071,00 руб.**

***МБДОУ «Детский сад № 13» с. Кельчиюр***

В нарушение порядка ведения учета рабочего времени, фактически отработанного каждым сотрудником, в табелях учета рабочего времени с января по март 2017 года у работников **указывались только фактически отработанные дни, без указания отработанного количества рабочего времени. Допускались случаи, когда в табеле учета рабочего времени не указывались ФИО работников или количество указанных дней не соответствовали количеству фактически отработанных дней, отраженных в лицевых счетах по начислению заработной платы.**

**В ходе проверки трудовых договоров Учреждения установлено, что при заключении трудовых договоров с работниками не соблюдены нормы трудового законодательства.**

**В представленных трудовых договорах (дополнительных соглашениях) по работникам размеры должностных окладов не соответствуют размерам должностных окладов, установленных Постановлением** администрации муниципального района «Ижемский» от 29.10.2009г. № 227 «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального района «Ижемский» **и Положением** об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад №16» с. Кельчиюр, утвержденное приказом заведующего МБДОУ «Детский сад № 16» с. Кельчиюр № 7 от 31.01.2012г.

**В трудовом договоре с работником некорректно указывался режим рабочего времени, при полной ставке младшего воспитателя установлено 25 часов. Встречались факты, когда в дополнительных соглашениях, заключенных к трудовым договорам, номера и даты не соответствовали номерам и датам фактического трудового договора.**

В нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовом договоре с работником в должности младшего воспитателя не указан размер должностного оклада.

**Трудовой договор с работником заключен одновременно по двум должностям и обе должности являются основными. В январе, марте и апреле 2017 года приказами заведующего «О работе по совместительству» работник назначался на должность временно отсутствующего работника, однако отдельные трудовые договоры на совместительство не заключались.**

***МБДОУ «Детский сад № 16» с. Краснобор***

Приказами заведующего Учреждения «О замене основного работника», оператор стиральных машин (0,75 ст.) и кастелянша 0,5 ставки в течение года назначалась дополнительно на должности временно отсутствующих основных работников. Однако в табелях учета рабочего времени отработанное время при замене отражено отдельной строкой и соответственно расчет заработной платы осуществлялся по совместительству, при этом трудовые договоры с работником не заключались.

**При заключении трудовых договоров с работниками не соблюдены нормы трудового законодательства.**

**Трудовые договоры с работниками заключались одновременно по двум должностям.**

**Согласно трудовому договору с работником обе занимаемые ею должности являются основными, кроме того обязанности работника по договору не соответствуют обязанностям возчика и заведующего хозяйством. В трудовом договоре указанная продолжительность рабочего времени не соответствует установленному режиму рабочего времени.**

Так же с работником заключалось дополнительное соглашение об изменении должностного оклада, где номер и дата указанного трудового договора не соответствуют номеру и дате фактического трудового договора и изменения оклада указаны только по одной из 2-х должностей.

В нарушение ст. 115 ТК РФ в трудовых договорах продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска устанавливалась в количестве 52 календарных дня.

***МБДОУ «Детский сад № 3» с. Ижма***

**При заключении трудовых договоров (дополнительных соглашений) с работниками Учреждения нормы трудового законодательства соблюдались. Табели учета рабочего времени оформлялись в соответствии с требованиями трудового законодательства.**

***Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Ижемский РДТ»***

Учреждением табель учета рабочего времени ведется не должным образом. Так, например: уборщик территории 1,5 ставки, в табеле учета рабочего времени стоит отметка «12», работники в должности вахтера 1 ст. и гардеробщика 0,5 ст., в табеле учета рабочего времени отработанное время указано только по вахтеру.

**При заключении трудовых договоров с работниками Центра не соблюдались нормы трудового законодательства.**

**Трудовые договоры заключались одновременно по двум должностям, при этом договор являлся договором по основной работе. При приеме на работу по совместительству заключались дополнительные соглашения.**

**В трудовых договорах соблюдались не все требования по содержанию трудового договора, установленные ст. 57 ТК РФ.**

**В дополнительных соглашениях даты трудовых договоров не соответствуют действительным датам трудовых договоров. Так, например: Дополнительное соглашение о внесении изменений к трудовому договору от 05.11.2014г. Фактически трудовой договор (б/н, б/д). Дополнительное соглашение за № 1 и 2 к трудовому договору от 01.11.2011г., тогда как трудовые договора без номера и даты.**

**В трудовых договорах, дополнительных соглашениях на совместительство режим труда установлен в количестве 36 часов (40 часов) в неделю.**

В нарушение ст.115, ст.116, ст.302 ТК РФ в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) работникам устанавливался ежегодный основной отпуск продолжительностью 52 или 66 календарных дней, либо вообще не указан.

***Управление образования АМР «Ижемский»***

Учреждением табель учета рабочего времени велся не должным образом. **В табелях учета рабочего времени отработанное время уборщика служебных помещений отмечалось одной строкой «9,4», в сокращенные дни «7,9».**

**В трудовых договорах соблюдались не все требования по содержанию трудового договора, установленные ст. 57 ТК РФ.**

**Из условий трудовых договоров заключенных с работниками, принятыми в должности уборщиков служебных помещений, представленных к проверке, установлено, что работники приняты на одну ставку. Согласно приказам начальника Управления образования работники в должности уборщиков служебных помещений приняты на работу на 1,25 ставки. Режим труда в трудовых договорах установлен в количестве 36 часов в неделю.**

**При временном приеме на работу на время отсутствия основного работника в условиях трудового договора не указывается, на какой период времени работник принят на работу.**

4.В лицевых счетах (расчетных листах), указанные ставки должностей работников образовательных учреждений не соответствуют действительным ставкам, например: работник принят на 1 ставку повара и 0,25 ставки кухонного работника (начисление соответствует действительным ставкам) в расчетных листах указывают: повар/ст.1/основная должность; кухонный работник/ст.1/основная должность.

5.В актах образовательных учреждений по установленным нарушениям Контрольно-счетной комиссией были даны пояснения:

Совместительство - выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время ([ст. 282](consultantplus://offline/ref=86212A6F380F5B6F6284E1A396F4FA7D4E154336E7DB10B96AAB0FCBAAB1F92C19FDAD94C0D05585C8TCL) ТК РФ).

Согласно [ст. 60.1](consultantplus://offline/ref=86212A6F380F5B6F6284E1A396F4FA7D4E154336E7DB10B96AAB0FCBAAB1F92C19FDAD96C9CDT5L) ТК РФ совместительство бывает внутреннее (один работодатель по месту основной работы и по совместительству), внешнее (у других работодателей, кроме основного места работы).

Совместительство оформляется заключением трудового договора с обязательным указанием на то, что данная работа является совместительством.

Отличием совместительства от совмещения является заключение трудового договора и работа по совместительству выполняется в свободное от основной работы время. При работе на условиях совмещения (ст.60.2 ТК РФ) работа выполняется без освобождения от основной работы и трудовой договор не заключается, оформление происходит путем заключения дополнительного соглашения к существующему трудовому договору, она включается в состав заработной платы по основной должности. При совмещении выплачивают не две зарплаты, а только одну, (с учетом доплаты за совмещение). В связи с этим, в табеле учета рабочего времени указываются профессия (должность) работника и продолжительность рабочего дня только по основной работе (ст.60.2. ТК РФ).

Рабочее время - это время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка (далее - ПВТР) и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности ([ст. 91](consultantplus://offline/ref=2DC7C19CC29D8D8DDEF4FB80E6ED3881DEAE978F586C8A83295AA9262AE4E8A341490DF52CD5F051Z82FG) ТК РФ). В соответствии с [ч. 1 ст. 91](consultantplus://offline/ref=4946801DABD7EA59B4703074BD41B429FCD043FC66FCE20DCAB3EB43D591E95E0A72D3A986RE45G) ТК РФ в ПВТР необходимо отразить продолжительность того времени, в течение которого работник должен исполнять трудовые обязанности, а также иные приравненные к рабочему времени периоды.

Необходимо различать понятия «рабочее время» и «режим рабочего времени». Рабочее время - это продолжительность времени работы (например, 40 часов, 36 часов и т.д.), а режим рабочего времени - это распределение установленной работникам нормы рабочих часов в конкретном календарном периоде.

Порядок заполнения табеля учета рабочего времени установлены Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Согласно абз. 2 ч. 1 ст. 59 ТК РФ срочный трудовой договор заключается на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, за которым в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором сохраняется место работы. Действие такого срочного трудового договора прекращается с выходом отсутствующего работника на работу (ч. 3 ст. 79 ТК РФ).

В этом случае при приеме на работу временного работника с ним заключается срочный трудовой договор, оформляется приказ о приеме на работу на время исполнения обязанностей отсутствующего работника. Содержание данного приказа должно соответствовать условиям заключенного трудового договора (ч. 1 ст. 68 ТК РФ).

Согласно ст.115 ТК РФ ежегодный основной оплачиваемый отпуск составляет 28 календарных дней.

В соответствии со ст.116 ТК РФ ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, [работникам](consultantplus://offline/ref=DAE4989A81CEAB72289A815CCE157789F10CB803A1BE1AAA5C8559486541BC3DF864DF8D1C700219Q2T3J), работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

И в соответствии со ст.302 ТК РФ ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в порядке и на условиях, которые предусмотрены для лиц, постоянно работающих:

в районах Крайнего Севера, - 24 календарных дня;

в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, - 16 календарных дней.

Статьей 333 ТК РФ определена продолжительность рабочего времени педагогических работников. В данном случае условия ст. 333 ТК РФ в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) не приемлемы, так как выше указанные должности не являются должностями педагогических работников.

**Так же даны разъяснения в соответствии с КоАП РФ по привлечению к административным правонарушениям при нарушениях трудового законодательства:**

Невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого [деяния](consultantplus://offline/ref=F119844301C8CFC30FDA0BBC93D98620CE0DB10ABA655EF7DAB026B1488535C8B6F20CAAEAh5f4J), либо установление заработной платы в размере менее [размера](consultantplus://offline/ref=F119844301C8CFC30FDA0BBC93D98620CE0CB20EBE645EF7DAB026B1488535C8B6F20CA9EC58h9f9J), предусмотренного трудовым законодательством, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо [заключение](consultantplus://offline/ref=E3B30E794F228CB60A2C973A2DB75E7A3AF20FF75C48B46F02A9C69F69D418A2AA0B2860A82DDD85w5WFJ) гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Нарушение трудового [законодательства](consultantplus://offline/ref=F119844301C8CFC30FDA0BBC93D98620CE0CB20EBE645EF7DAB026B1488535C8B6F20CA9E8h5fBJ) и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено [частями 3](consultantplus://offline/ref=F119844301C8CFC30FDA0BBC93D98620CE0DB30AB0685EF7DAB026B1488535C8B6F20CAFEC58h9f2J), [4](consultantplus://offline/ref=F119844301C8CFC30FDA0BBC93D98620CE0DB30AB0685EF7DAB026B1488535C8B6F20CAFEC59h9fAJ) и [6](#Par2) настоящей статьи и [статьей 5.27.1](consultantplus://offline/ref=F119844301C8CFC30FDA0BBC93D98620CE0DB30AB0685EF7DAB026B1488535C8B6F20CADEE59h9fCJ) настоящего Кодекса, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

* + 1. *Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации подпрограммы «Малое и среднее предпринимательство в Ижемском районе» муниципальной программы «Развитие экономики» в 2017 году МО МР «Ижемский» на мероприятие «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства»*

**Цель проверки:** законность и результативность использования бюджетных средств, выделенных на мероприятие «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках реализации подпрограммы «Малое и среднее предпринимательство в Ижемском районе» муниципальной программы «Развитие экономики».

**Объект проверки:** Администрация муниципального района «Ижемский».

В ходе проведенного контрольного мероприятия незаконного расходования средств бюджета муниципального района «Ижемский» и средств республиканского бюджета Республики Коми не установлено.

Финансовая поддержка в виде субсидирования части расходов на приобретение оборудования и на проведение обязательного подтверждения соответствия продовольственного сырья и пищевой продукции Администрацией субъектам малого и среднего предпринимательства осуществлена в предусмотренных объемах, в сумме 1 432,2 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств республиканского бюджета Республики Коми в размере 782,2 тыс. руб.;

- за счет средств бюджета муниципального района «Ижемский» 650,0 тыс. руб.

Информация о приеме заявок на субсидирование части расходов субъектам малого и среднего предпринимательства, в рамках реализации муниципальной программы МО МР «Ижемский» «Развитие экономики» размещалась на сайте [www.izhma.ru](http://www.izhma.ru) в разделе «Новости» 11.05.2017г., 30.08.2017г., 27.10.2017г.

Проверкой установлены следующие нефинансовые нарушения:

1) Администрацией муниципального района «Ижемский» не соблюдались сроки перечисления субсидии, установленные в договорах о предоставлении субсидии на приобретение оборудования и на проведение обязательного подтверждения соответствия продовольственного сырья и пищевой продукции.

По условиям договоров, заключенных с получателями субсидии, перечисление субсидии было предусмотрено до 14.07.2017г. и до 25.12.2017г. фактически же перечислено 17.07.2017г. и 27.12.2017г. соответственно.

2) Пунктом2.11 Порядка субсидирования на приобретение оборудования установлена обязанность Администрации в срок не более 5 рабочих дней со дня заключения договоров между Администрацией и субъектами малого и среднего предпринимательства, выносить постановление о предоставлении, размере и целях субсидии, которая противоречит пунктам 2.8 и 2.10 Порядка субсидирования на приобретение оборудования.

3) С получателями субсидии договора о предоставлении субсидии на возмещение части расходов связанных с приобретением оборудования Администрацией заключались до Решения о предоставлении субсидии и Уведомления о принятии данного решения получателям субсидии. Даты договоров о предоставлении субсидии от 18.10.2017г. и 20.10.2017г., даты Решений о предоставлении субсидии и Уведомления о принятии данного решения получателям субсидии от 23.10.2017г.

* + 1. *Проверка законности и результативности бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса в Ижемском районе» 2017 году муниципальной программы муниципального района «Ижемский» «Развитие экономики»*

**Цель проверки:** законность и результативность бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса в Ижемском районе» 2017 году муниципальной программы муниципального района «Ижемский» «Развитие экономики».

**Объект проверки:** Администрация муниципального района «Ижемский».

В ходе проведенного контрольного мероприятия незаконного расходования средств бюджета муниципального района «Ижемский» направленных на реализацию подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса в Ижемском районе» муниципальной программы «Развитие экономики» не установлено.

В соответствии с Подпрограммой финансовая поддержка сельскохозяйственных организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств была направлена:

- на субсидирование части затрат организациям, крестьянским (фермерским) хозяйствам на строительство (реконструкцию) животноводческих помещений для содержания крупного рогатого скота в сумме 450,00 тыс. руб.;

- на субсидирование части затрат на приобретение племенного крупного рогатого скота производителям сельскохозяйственной продукции в сумме 250,00 тыс. руб.

Информация о начале приема заявок на субсидирование части затрат организациям, крестьянским (фермерским) хозяйствам **на строительство (реконструкцию) животноводческих помещений для содержания крупного рогатого скота и на** **приобретение племенного крупного рогатого скота производителям сельскохозяйственной продукции** Администрацией размещалась на сайте [www.izhma.ru](http://www.izhma.ru).

Проверкой установлены следующие нефинансовые нарушения:

Пунктом 1.3. Порядка субсидирования на приобретение племенного КРС *основной целью предоставления субсидии* *является* **оказание финансовой поддержки организациям, крестьянским (фермерским) хозяйствам на строительство (реконструкцию) животноводческих помещений для содержания крупного рогатого скота.**

В нарушение п.2.9. разд.2 Порядка субсидирования на строительство (реконструкцию) Договором о предоставлении субсидии заключенном между получателем субсидии и Администрацией условия, касающиеся обязанности получателя субсидии осуществлять деятельность на территории МО МР «Ижемский» по виду экономической деятельности в соответствии с бизнес – проектом в течение не менее 3 лет с даты заключения договора о предоставлении субсидии, не определены.

Администрацией не соблюден срок перечисления субсидии на расчетный счет Получателя субсидии. Договором о предоставлении субсидии перечисление субсидии на расчетный счет Получателя субсидии предусматривалось до 25.12.2017г., фактически субсидия Получателю перечислена 27.12.2017г.

Пунктом 2.12 Порядка субсидирования на приобретение племенного КРС обязательными условиями предоставления субсидий являются:

- положение о том, что по договорам о предоставлении субсидий не предусматривается возврат получателем средств остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, поскольку субсидии предоставляются на компенсацию понесенных расходов.

- запрет приобретения за счет полученных средств иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также связанных с достижением целей предоставления этих средств иных операций, определенных нормативными правовыми актами, регулирующими предоставление субсидии.

Проверка показала, что данные условия не могут быть применены для данного вида субсидирования, т.к. Порядком субсидирования на приобретение племенного КРС определен механизм субсидирования **части затрат** на приобретение племенного КРС, т.е. субсидированию подлежат расходы, которые сельхозпроизводителями уже фактически произведены.

Подпунктом 2.1.8 пункта 2.1 Договора о предоставлении субсидии предусмотрена обязанность получателя Субсидии представлять в Администрацию до 18 февраля года, следующего за отчетным сведения о достижении показателей результативности, согласно приложению № 2 к Договору.

Проверкой установлено, что *Договором о предоставлении субсидии показатели результативности не определены. Тогда, какие именно показатели результативности Получатель субсидии обязан достичь и отражать в сведениях о достижении показателей результативности.*

Договор о предоставлении субсидии представлен к проверке без приложения № 2. В связи с этим, не представляется возможным определить по какой форме Получатель субсидии обязан предоставлять *сведения о достижении показателей результативности.*

Проверкой установлено, что Получателем субсидии в Администрацию представлялись *сведения о достижении показателей результативности использования оборудования за апрель-декабрь 2017 года*, тогда как *Субсидия предоставлялась не на приобретение оборудования, а на возмещение части затрат на приобретение племенного крупного рогатого скота.*

В нарушение пункта 5 раздела V Порядка, утвержденного Постановлением № 61, Администрацией при формировании годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы, в том числе подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса в Ижемском районе» не составлялась текстовая часть отчета.

* + 1. *Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Закона РФ от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Администрации сельского поселения «Ижма»*

**Цель проверки:** Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Федерального закона № 44-ФЗ.

**Проверяемый период:** 2017-2018 годы (по состоянию на 01.09.2018г).

По итогам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации сельского поселения «Ижма»» установлено, что учреждением все закупки за период 2017-2018 годы (по состоянию на 01.09.2018г.) были осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Целесообразность и обоснованность закупок, работ соблюдена. Все расходы на закупки осуществлялись для выполнения функций казенного учреждения, необходимость приобретения товаров, работ, услуг была обусловлена функционированием учреждения в соответствии с целями деятельности.

При проведении аудита закупок на наличие признаков ограничения доступа к информации о закупках Заказчика, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупки, нарушений не установлено.

В ходе аудита установлены нарушения:

В нарушение требований ч. 7 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ и п.3 Постановления РФ № 1043 план закупок утвержден до доведения лимитов бюджетных обязательств, 29.12.2016г.). Кроме того, 11 версий Плана закупок размещенные 18.01.17г., 20.01.17г., 20.02.17г., 20.03.17г., 01.06.17г. (от 01.06.17г. в количестве 3-х версий), 15.06.17г. в количестве 3-х версий и 26.06.17г., утверждены 29.12.2016г.

В нарушение ч.9 ст.17, ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Постановления РФ № 554, п.2 Постановления РФ № 1043 Администрацией сельского поселения нарушались сроки размещения Планов закупок и Планов-графиков.

В нарушение статьей 17, 21 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения в Плане закупок и Плане-графике на 2017 год не планировалась закупка по договору, заключенному с Коми филиалом ПАО «Ростелеком» в соответствии с п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, закупка запланирована в Плане закупок и Плане-графике по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ Администрацией сельского поселения реестры закупок по закупкам, осуществленным без заключения договоров не велись.

Договор на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» заключен с нарушением требований ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ, а именно сумма договора с учетом изменений в договор Приложением № 4 от 18.08.2017г. составила 635 000,00 руб., тогда как в Плане закупок и Плане-графике окончательных версий 2017 года цена договора составляет 593 000,00 руб.

А также при увеличении суммы договора на энергоснабжение нарушены требования ч.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ (превышение принятых бюджетных обязательств над бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств) на сумму 85 000,00 руб.

Кроме того, при увеличении размера начальной максимальной цены договора на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» Администрацией сельского поселения не соблюдены требования п.п. «б» п.1 ч.1 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ (цена договора превышает 10% начальной максимальной цены договора), цена договора изначально составляла 550 000,00 руб.

В единой информационной системе информация об исполнении договора на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» не соответствует действительности, что нарушает условия ч.2 ст.7 Федерального закона № 44-ФЗ и размещена не в полном объеме, что нарушает требования п.10, п.13 ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления РФ № 1084.

В нарушение Постановления РФ № 1093, ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения не размещался отчет о результатах исполнения государственных (муниципальных) контрактов.

* + 1. *Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Закона РФ от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Администрации сельского поселения «Кельчиюр»*

**Цель проверки:** Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Федерального закона № 44-ФЗ.

**Проверяемый период:** 2017-2018 годы (по состоянию на 01.10.2018г).

По итогам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации сельского поселения «Кельчиюр»» установлено, что учреждением все закупки за период 2017-2018 годы (по состоянию на 01.10.2018г.) были осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения аудита закупок установлено, что Администрацией сельского поселения целесообразность и обоснованность закупок, работ соблюдена.

Все расходы на закупки осуществлялись для выполнения функций казенного учреждения, необходимость приобретения товаров, работ, услуг была обусловлена функционированием учреждения в соответствии с целями деятельности.

При проведении аудита закупок на наличие признаков ограничения доступа к информации о закупках Заказчика, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупки, нарушений не установлено.

В ходе аудита установлены нарушения:

В нарушение ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Постановления РФ № 1043 Администрацией сельского поселения нарушались сроки размещения Планов закупок.

В нарушение п.13 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения не вносились изменения в План-график на 2017 год при изменении способа определения поставщика. *(Пункт 4.23 Классификатора нарушений)*

В нарушение ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения не назначался должностное лицо, ответственное за закупки (контрактный управляющий) *(п. 4.10 Классификатора нарушений)*

В нарушение ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ Администрацией сельского поселения по закупкам, осуществленным без заключения договоров не велись реестры закупок.

Информация об исполнении договора на энергоснабжение с ОАО «Коми энергосбытовая компания» от 07.04.2017г. в единой информационной системе, не соответствует действительности, что нарушает условия ч.3 ст.7 Федерального закона № 44-ФЗ и размещена не в полном объеме, что нарушает требования п.10, п.13 ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления РФ № 1084 *(Пункты 4.41, 4.45, 4.53 Классификатора нарушений).*

В нарушение Постановления РФ № 1093, ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения не размещался отчет *об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) по договору энергоснабжения от 19.03.2018г. (Пункт 4.53 Классификатора нарушений).*

* + 1. *Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Закона РФ от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Администрации сельского поселения «*Щельяюр*»*

**Цель проверки:** Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Федерального закона № 44-ФЗ.

**Проверяемый период:** 2017-2018 годы (по состоянию на 01.12.2018г).

По итогам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации сельского поселения «Щельяюр» установлено, что учреждением все закупки за период 2017-2018 годы (по состоянию на 01.12.2018г.) были осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения аудита закупок установлено, что Администрацией сельского поселения целесообразность и обоснованность закупок, работ соблюдена.

Все расходы на закупки осуществлялись для выполнения функций казенного учреждения, необходимость приобретения товаров, работ, услуг была обусловлена функционированием учреждения в соответствии с целями деятельности.

При проведении аудита закупок на наличие признаков ограничения доступа к информации о закупках Заказчика, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупки, нарушений не установлено.

В ходе аудита установлены нарушения:

Планы закупок на 2017 и 2018 годы версий 1 размещались с нарушением установленных сроков ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Постановления РФ №1043 (*Пункт 4.18 Классификатора нарушений*).

Кроме того, в нарушение ч.5 ст.99 Федерального закона № 44-ФЗ не пройден контроль Плана-закупок на 2018 год первоначальной версии (0) и версии 1.

В нарушение ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ в Плане-графике на 2018 год версии 1 объемы закупок не соответствуют объемам закупок в Плане закупок на 2018 год версии 1. По данному нарушению органом, осуществляющим контроль в соответствии с ч.5 ст.99 Федерального закона № 44-ФЗ на сайте закупок размещен протокол о несоответствии контролируемой информации.

В нарушение статьей 17, 21 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения в Плане закупок и Плане-графике на 2017 и 2018 годы не планировались закупки по договорам, заключенным с Коми тепловой компанией на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение (*Пункты 4.18, 4.19 Классификатора нарушений*).

Закупки запланированы в Плане закупок и Плане-графике по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Администрацией сельского поселения должностные лица, ответственные за осуществление закупок не назначались, что является отступлением от ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ (*4.10 Классификатора нарушений).*

В нарушение п.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ, ст.17, ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ*,* Постановления РФ № 554, Постановления РФ № 1043 Администрацией сельского поселения совершались закупки, не внося изменения в План закупок и План-график **(п.п.1.1.1 акта),** что привело к превышению совокупного объема закупок за 2017 год на сумму **1 277 984,54** руб. и за 2018 год (по состоянию на 01.12.2018г.) на сумму **1 858 121,54 руб.** (*Пункты 4.18, 4.19 Классификатора нарушений).*

В нарушение ч.2ст.34, ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения по договору № И/2018/0698 от 04.07.2018г. заключенному с ООО Консультант Плюс Коми кассовые расходы превысили сумму договора на 141,60 руб. (*Пункт 4.41 Классификатора нарушений*).

В нарушение ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ Администрацией сельского поселения по закупкам, осуществленным без заключения договоров не велись реестры закупок.

В нарушение чч.3 и 4 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения не соблюдались сроки по предоставлению сведений о договорах, заключенных в 2018 году на основании п.29 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не направлялись сведения об изменениях к договорам, заключенным на основании п.29 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2017 и 2018 годы, не направлялись сведения по договорам 2017-2018г.г., заключенным на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ *(Пункт 4.53 Классификатора нарушений).*

В нарушение Постановления РФ № 1093, ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения отчет об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) по договорам заключенным на основании пп.8, 29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на 2017 и 2018 годы не размещались *(Пункт 4.43 Классификатора нарушений).*

***Экспертно-аналитические мероприятия***

3.2. ***При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности, годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2017 год*** были составлены восемь заключений по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей средств бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский», одно заключение на Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский», десять заключений по внешней проверке годовой бюджетной отчетности, годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований сельских поселений.

*3.2.1.* Целью *внешней проверки годовой бюджетной отчетности* главных администраторов средств бюджета района является проверка соблюдения сроков представления отчетности, полноты и достоверности показателей, установление соответствия фактического исполнения доходной и расходной частей бюджета плановым назначениям.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности установлено, что в целом она соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Проанализировано 175 форм годовой бюджетной отчетности. Установлены следующие нарушения:

- требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49 по одному ГАБС (не проводилась инвентаризация обязательств, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) – 2 факта;

- требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция 191н) *(не соблюдались требования по заполнению пояснительной записки формы 0503160, не отражались причины неполного исполнения плановых показателей, причины дебиторской и кредиторской задолженности, движения финансовых и нефинансовых активов, допускались расхождения между формами, предоставлялись не все формы годовой бюджетной отчетности)* - 41 факт;

- в формах годовой бюджетной отчетности неверно отражалось наименование бюджета – 3 факта (по трем ГРБС).

В период внешней проверки в формы годовой бюджетной отчетности вносились изменения и дополнения. Не достающиеся формы годовой бюджетной отчетности были представлены в ходе внешней проверки.

Нарушений Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. № 65н о порядке применения бюджетной классификации РФ не выявлено.

По итогам проверки Контрольно-счетной комиссией рекомендовано при формировании отчетности обратить внимание на развернутое отражение причин неисполнения плановых назначений, принимать меры по повышению эффективности расходов, проводить инвентаризацию активов и обязательств и анализировать состояние дебиторской и кредиторской задолженности для её недопущения и роста, контролировать состояние расчётов с контрагентами, проводить мониторинг бюджетных обязательств.

Формы бухгалтерской отчетности и таблицы к пояснительной записке оформлять должным образом. Пояснительную записку формы 0503160 оформлять в соответствии с Инструкцией 191н. Обратить внимание на более полное и развернутое оформление текстовой части пояснительной записки. Правильно составлять все формы бухгалтерской отчетности и отражать наименование бюджета.

*3.2.2.* По итогам внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджета муниципального района «Ижемский» проводилась экспертиза и подготовка заключения на *Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 2017 год* и представленных вместе с ним документов и материалов.

Проведенный анализ показал, что данные бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств подтверждали показатели Годового отчета об исполнении районного бюджета.

Бюджет муниципального района «Ижемский» за 2017 год был исполнен с дефицитом в сумме 10 315,5 тыс. руб.

По доходам, бюджет исполнен на 99,2 % к годовым бюджетным назначениям, из них от общей суммы исполнения налоговые поступления составили 23,1 %, неналоговые поступления составили 0,8 % и безвозмездные поступления составили 76,1 %.

От плановых назначений налоговые и неналоговые доходы составили 98,4 % и 100,4 %, соответственно.

Безвозмездные поступления в бюджете муниципального района «Ижемский» составили 99,0 % от утвержденных бюджетных назначений 2017 года.

По расходам, бюджет исполнен на 97,6 % от утвержденных плановых назначений.

Расходы за 2017 год произведены по семи главным распорядителям бюджетных средств.

Среди главных распорядителей бюджетных средств, более высокое освоение по Управлению культуры - 99,7 %, Управлением образования – 99,6 %, Финансовым управлением – 99,6 %, Контрольно-счетная комиссия – 96,9 %, Совет района – 96,5 %, Отделом физкультуры и спорта – 93,6 %. Наиболее низкое освоение бюджетных средств по Администрации района – 85,7 %.

Всего не освоено бюджетных средств бюджета МР «Ижемский» в 2017 году на сумму 23 474,6 тыс. руб. Самое низкое освоение по разделу «Национальная экономика» - 66,9 %.

Согласно пояснениям к годовому отчету низкое освоение бюджетных средств, связано с неисполнением в полном объеме подрядными организациями контрактов, со снижением цены контрактов в результате торгов, кассовые расходы осуществлялись по фактическим расходам (например: расходы по недополученным доходам организаций речного транспорта по перевозке пассажиров, расходы на ремонт, оборудование и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, ведение технического надзора по оборудованию и содержанию ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования).

*3.2.3.* В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в сельских поселениях и планом работы Контрольно-счетной комиссии, с заключенными соглашениями с сельскими поселениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии проводилась *внешняя проверка годовой бюджетной отчетности и годовых отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований сельских поселений за 2017 год*.

Контрольно-счетной комиссией было подготовлено 10 заключений.

В ходе внешней проверки проанализировано 250 форм годовой отчетности, 10 проектов решений об утверждении отчетов об исполнении бюджета за 2017 год со всеми приложениями и пояснительными записками, решений Советов сельских поселений о бюджете на 2017 год (с учетом всех изменений, принимаемых в течение отчетного года).

При анализе установлено 58 фактов нарушений, в том числе: *1* факт нарушения по ч.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, превышение утвержденных бюджетных обязательств; *2* факта нарушения Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49 (не проводилась инвентаризация финансовых и нефинансовых активов и обязательств, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности); *55* фактов нарушений Инструкции 191н по всем сельским поселениям (не соблюдались требования по заполнению пояснительной записки формы 0503160, не отражались причины дебиторской и кредиторской задолженности, движение нефинансовых активов, неправильное заполнение таблиц, допускались искажения, не все формы представлялись). В ходе внешней проверки сельскими поселениями недостающие формы были представлены, а также вносились изменения и дополнения в формы годовой отчетности и предоставлялись повторно.

В целом внешняя проверка Годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований сельских поселений за 2017 год и представленных вместе с ними документов и материалов показала, что расходы бюджетов сельских поселений по всем разделам, подразделам, целевым статьям классификации расходов бюджетов РФ подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности.

Отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений были рекомендованы к утверждению Советами муниципальных образований сельских поселений.

3.3. В течение отчетного года было проведено 14 экспертиз в результате которых, подготовлены - три заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2018 года; одно заключение на проект решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете МО МР «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»; десять заключений на проекты решений советов сельских поселений «О бюджете сельских поселений» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

*3.3.1.* При подготовке *ежеквартальных заключений на отчет об исполнении бюджета МО МР «Ижемский» за 2018 год* отмечалось неравномерное его исполнение.

По итогам 1 квартала доходы были исполнены на 24,79 %, расходы – на 21,80 % к годовым назначениям и выполнение к плану первого квартала по доходам – 103,0 % и по расходам – 92,9 %.

По итогам первого полугодия доходы составляли 53,0 % утвержденного годового плана, расходы – 49,0 % к годовым назначениям. Выполнение к плану за полугодие по доходам – 97,9 % и по расходам – 94,2 %.

По итогам 9 месяцев доходы составляли 75,2 % утвержденного годового плана, расходы – 71,9 % к годовым назначениям. Выполнение к плану за девять месяцев 2018 года по доходам – 96,8 % и по расходам – 91,0 %.

В двух отчетных периодах 2018 года наблюдался профицит бюджета: в I квартале – 3 233,90 тыс. руб., за 6 месяцев – 4 917,33 тыс. руб. За 9 месяцев 2018 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 19 297,13 тыс. руб.

Муниципальные программы (подпрограммы) к годовым назначениям исполнены по итогам 1 квартала – 21,9 %, по итогам 6 месяцев – 49,3 %, по итогам 9 месяцев – 72,1 %.

По итогам 9-ти месяцев наиболее низкое исполнение (13,2 % и 16,5%) отмечалось по двум муниципальным программам «Развитие экономики», «Территориальное развитие».

В целях исключения фактов неисполнения запланированных расходов, предусмотренных паспортами программ ответственным исполнителям было предложено своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий.

*3.3.2.* Представленный для экспертизы проект бюджета МО МР «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в целом соответствовал требованиям бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе и содержал основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Бюджет района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов планировалось принять бездефицитнымили доходная и расходная части бюджета равны, в связи с реструктуризацией обязательств (задолженности) бюджета района перед республиканским бюджетом Республики Коми по представленному бюджетному кредиту в 2017 году путем предоставления рассрочки исполнения обязательств по бюджетному кредиту на срок до 7 лет. Задолженность по основному долгу подлежит погашению в период с 2022 по 2025 год с возможностью ее досрочного погашения. За пользование средствами республиканского бюджета Республики Коми взимается плата в размере 0,1 процента годовых, начисляемого на остаток реструктурированной задолженности по основному долгу на дату реструктуризации. Данная мера предусмотрена статьей 20 Проекта закона Республики Коми о республиканском бюджете на 2019-2021 годы.

Объем резервных фондов, предлагаемый Проектом бюджета района на 2018-2020 годы к утверждению, не превышал ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Предельный объем муниципального долга муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, установленный пунктами 1 и 2 статьи 8 Проекта бюджета района на 2019-2021 годы не выходил за рамки требований пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не выходил за рамки требований статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Условно утверждаемые расходы соответствовали ограничению, установленному пунктом 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Основную часть доходов бюджета МР «Ижемский» будут составлять безвозмездные поступления.

Запланированные Проектом бюджета района на 2019-202 годы безвозмездные поступления соответствуют объему дотаций, субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона Республики Коми «О республиканском бюджете Республики Коми на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Доля безвозмездных поступлений в общем составе доходов будет составлять в 2019 году – 76,6 %, в 2020 году – 75,7 %, в 2021 году – 75,4 %.

Доля собственных доходов в общем объеме прогноза поступлений будет составлять в 2019 году – 23,4 %, в 2020 году – 24,3 %, в 2021 году – 24,6 %.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес, как и в предыдущем году, будут занимать налоговые поступления: 2019 год – 96,8 %, 2020 год - 96,8 %, 2021 год - 96,9 %.

Основным налоговым доходом бюджета муниципального района «Ижемский» в 2019- 2021 годы будет являться налог на доходы физических лиц.

В структуре налоговых доходов, его удельный вес будет составлять в 2019 году – 89,1 %, в 2020 году – 89,2 %, в 2021 году – 89,4 %.

Основным неналоговым доходом будут являться доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, их удельный вес в составе неналоговых доходов в 2019 году – 58,7%, в 2020 году – 58,4 %, в 2021 году – 58,0 %.

Проектом бюджета района на 2019-2021 годы расходы бюджета на 2019 год предлагается в сумме 1 025 800,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения в 2018 году на 194 121,5 тыс. руб.

Расходная часть бюджета муниципального района на 2019-2021 годы в основном сформирована в программной структуре расходов, по восьми муниципальным программам.

Объем расходов в рамках реализации муниципальных программ составит в 2019 году – 90,5%, в 2020 году – 90,5 %, в 2021 году – 89,3 % к общему объему расходов бюджета.

Непрограммная часть расходов бюджета к общему объему расходов бюджета района составит в 2019 году – 9,5% в 2020 году - 9,5 % и 2021 году – 10,7 %.

Структура расходов по обязательствам бюджета МР «Ижемский» в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере образования – 73,7 % от всей суммы принимаемых обязательств по расходам бюджета района.

На финансирование культуры будет направлено 9,3% от общего объема расходных обязательств. Общегосударственные вопросы в структуре расходов составят 7,4%, социальная политика 2,5 %. На жилищно-коммунальное хозяйство будет направлено 1,0 %, на физическую культуру и спорт 0,8 %. Национальная экономика будет занимать 1,4 %, национальная оборона 0,2%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность в процентном отношении от общего объема расходов составила 0,0 %. На межбюджетные трансферты будет направлено 3,0 % от общего объема расходов. Обслуживание государственного и муниципального долга будет занимать 5,2 тыс. руб., что составляет 0,0 % от общего объема расходов.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на период 2019-2021 годы в целях повышения эффективности управления доходами бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период, предполагается проведение оценки налоговых льгот по местным налогам, отказаться от действующих неэффективных налоговых и неналоговых льгот (пониженных ставок) и установления налоговых льгот (включая освобождение от налогообложения, исключение из налоговой базы объекта налогообложения), ведущих к прямым потерям доходной части бюджета района в планируемом периоде, проведение мероприятий, направленных на повышение эффективности использования муниципальной собственности муниципального района, в том числе по изъятию, продаже или сдаче в аренду в установленном порядке излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества, а также по поставке на учет неучтенных объектов муниципального имущества, выявленных после сплошной инвентаризации, реализация мероприятий по снижению уровня неформальной занятости в отраслях экономики, организация взаимодействия с работодателями, допустившими наличие задолженности по налогу на доходы физических лиц.

По результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетной комиссией было предложено принять к рассмотрению проект решения Совета муниципального района «Ижемский» «О бюджете МР «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

*3.3.3.* Экспертиза проектов бюджетов муниципальных образований сельских поселений проводилась Контрольно-счетной комиссией на основании заключенных соглашений с Советами сельских поселений. Были подготовлены десять заключений на проекты решений Советов сельских поселений «О бюджете сельских поселений» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Бюджетная и налоговая политика всех сельских поселений направлена на решение своих приоритетных задач социально-экономического развития, в числе которых основной задачей является улучшение качества (условий) жизни населения. Таким образом, бюджетная и налоговая политика, проводимая в сельских поселениях, является социально ориентированной.

Бюджеты сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов запланированы принять бездефицитными.

Наибольшие объемы доходов и расходов на 2019 год, как и в 2018 году запланированы сельскими поселениями «Ижма» и «Щельяюр», наименьшие объемы доходов и расходов предусмотрены сельским поселением «Няшабож».

Предлагаемые проектировки предусматривают, что доходы бюджетов сельских поселений в 2019 году, и в плановый период 2020 и 2021 годов, как и в 2018 году, в основном будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, кроме сельского поселения «Ижма».

В общем объеме доходов сельского поселения «Ижма» собственные доходы будут занимать 62,96 %.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов составляют дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

В структуре собственных доходов сельских поселений наибольший удельный вес будут занимать налоговые доходы. Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов сельских поселений, как и 2018 году будет занимать налог на доходы физических лиц.

Деятельность сельских поселений направлена на увеличение наполняемости доходной части бюджета и усиление контроля за эффективным расходованием бюджетных средств.

В основном расходы бюджетов сельских поселений будут направлены на общегосударственные расходы, благоустройство и социальную политику.

*В ходе экспертизы проектов установлены нарушения:*

Из десяти сельских поселений проект решения Совета о бюджете на 2019-2021 годы в Контрольно-счетную комиссию администрацией сельского поселения «Краснобор» представлен с нарушением сроков, установленных п.1 ст.185 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение ст.184.2. Бюджетного кодекса РФ и ст.12 Положения о бюджетном процессе не представлены с проектом решения о бюджете следующие документы: верхний предел муниципального долга; предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения за истекший период текущего года и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения за текущий финансовый год; прогноз социально-экономического развития сельского поселения на 2019-2021 годы; методика (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов (по трем с/п); реестр источников доходов бюджета сельского поселения (9 фактов по трем с/п).

При формировании документа «Оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2018 год» допущена арифметическая ошибка при подсчете общего объема расходов (1 факт по одному с/п).

Установлены несоответствия объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных Проектом решения о бюджете и паспортами муниципальных программ (5 фактов по трем с/п).

В паспорте муниципальной программы разделе «Источники и объемы финансового обеспечения реализации программы» объем финансирования указан общей суммой на весь период реализации программы, без указания объема финансирования на каждый планируемый год (1 факт по одному с/п).

В нарушение приказа Минфина России № 65н от 01.07.2013г. «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2018 год в доходной и расходной части неверно указывались наименования кодов разделов, подразделов (4 факта по одному с/п).

В целом, представленные для экспертизы проекты бюджетов сельских поселений соответствовали требованиям бюджетного законодательства, и содержали основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Объемы условно утверждаемых расходов на плановый период и расходы резервных фондов были запланированы в пределах норм, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Контрольно-счетная комиссия предложила администрациям сельских поселений при представлении проектов решений Советов сельских поселений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период соблюдать требования, установленные Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе и представлять все необходимые документы для проведения экспертизы проекта решения о бюджете.

Контрольно-счетная комиссия рекомендовала советам сельских поселений принять к рассмотрению проекты решений Советов сельских поселений «О бюджете сельских поселений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключениях.

1. **Итоговые документы**

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссией даются соответствующие рекомендации, предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. По результатам контрольных мероприятий в адрес проверяемых учреждений по установленным нарушениям направляются представления для их устранения и недопущения в дальнейшей работе. Выполнение таких предложений находится на постоянном контроле Контрольно-счетной комиссии.

*4.1 Проверка правильности предоставления субсидии из бюджета сельского поселения «Ижма» на компенсацию недополученных доходов субъекту оказывающему населению бытовые услуги общественной бани за период 2017 года*

Ответ на представление по устранению нарушений сельским поселением «Ижма» в адрес Контрольно-счетной комиссии представлен своевременно.

По результатам рассмотрения представленной информации и дополнительной проверки подтверждающих документов, Контрольно-счетной комиссией установлено следующее:

Администрацией пересмотрена стоимость за услуги общественной бани, определены виды затрат входящих в структуру экономически обоснованного тарифа на услуги общественной бани и утвержден фиксированный экономически обоснованный тариф на одну помывку в общественной бане (в качестве подтверждающего документа Администрацией представлена копия решения Совета муниципального образования сельского поселения «Ижма» от 22.02.2018г. № 4-12/3 «Об утверждении тарифа на помывку в муниципальной бане и стоимости одной помывки для населения»).

Соглашение (договор) на предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов с Получателем субсидии заключен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ (в качестве подтверждающего документа представлена копия Соглашения (договора) № 2 от 01.01.2018г.).

Согласно представленной информации Администрацией производится регистрация и тщательная проверка входящих документов на получение субсидий в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказание услуг.

По состоянию на 01.01.2019г. в бюджет сельского поселения «Ижма» получателями субсидий денежные средства были перечислены в полном объеме.

*4.2. Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Коми в 2015 году – текущем периоде 2018 года на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений*

Ответ на представление по устранению нарушений Администрацией МР «Ижемский» в адрес Контрольно-счетной комиссии представлен своевременно.

Согласно информациям Администрации на представление по нарушениям (с учетом приложенных документов) нарушения, установленные в ходе проверки, частично устранены.

По состоянию на 01.01.2019г. не завершена работа по регистрации постановлений об отнесении жилых помещений к специализированному жилому фонду в органах, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Согласно информации Администрации с приложением подтверждающих документов причиной не выполнения данного нарушения являются изменения программных обеспечений Росреестра, Кадастровой палаты, изменения требований регистрации органов местного самоуправления через органы МФЦ. Работа по данному нарушению будет проведена в первом полугодие 2019 года.

*4.3. Проверка соблюдения трудового законодательства Российской Федерации при начислении и выплате оплаты труда в образовательных учреждениях муниципального района «Ижемский»*

Ответы на представления по устранению нарушений образовательными учреждениями в адрес Контрольно-счетной комиссии предоставлялись своевременно.

Согласно информациям (с приложением подтверждающих документов), представленным образовательными учреждениями, Управлением образования, установленные финансовые нарушения устранены по всем образовательным учреждениям, нефинансовые нарушения устранены, кроме МБОУ «Вертепская ООШ» и МБОУ «Няшабожская СОШ».

МБОУ «Няшабожская СОШ» нарушения по части трудовых договоров, дополнительных соглашений по проверенным работникам не устранены (дополнительная информация по данному нарушению в Контрольно-счетную комиссию не предоставлялась).

МБОУ «Вертепская ООШ» трудовые договоры, дополнительные соглашения по проверенным работникам в соответствие с Трудовым кодексом РФ не приведены. Информация с подтверждающими документами на представление поступала в адрес Контрольно-счетной комиссии дважды. Повторные проверки Контрольно-счетной комиссии показали, что нарушения в трудовых договорах, дополнительных соглашениях не устранены, а также информация по ведению табеля учета рабочего времени в ответах на представление не отражена.

*4.4. Реализация подпрограммы «Малое и среднее предпринимательство в Ижемском районе»*

Ответ на представление по устранению нарушений Администрацией МР «Ижемский» в адрес Контрольно-счетной комиссии представлен своевременно.

Согласно информации Администрации на представление Контрольно-счетной комиссии, нарушения, установленные в ходе проверки, устранены, впредь будут учтены, и допускаться не будут.

*4.5. Реализация подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса в Ижемском районе»*

Ответ на представление по устранению нарушений Администрацией МР «Ижемский» в адрес Контрольно-счетной комиссии представлен своевременно.

Согласно информации Администрации на представление Контрольно-счетной комиссии, нарушения, установленные в ходе проверки, устранены (в локальные нормативные акты внесены изменения), и впредь не будут допускаться.

*4.6. Аудит в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в рамках исполнения Федерального закона № 44-ФЗ*

Ответы на представления сельскими поселениями «Ижма» и «Кельчиюр» в адрес Контрольно-счетной комиссии представлены своевременно. Согласно представленных ответов на представления, по нарушению, установленному по ч.1 ст.73 БК РФ сельскими поселениями сформированы реестры (копии реестров были представлены), по нарушениям, допущенным в рамках исполнения закона № 44-ФЗ, в дальнейшем планирование и закупки товаров, работ, услуг будут осуществляться в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

Срок предоставления ответа на представление по результатам проверки с/п Щельяюр до 11.02.2019г.

**5. Информационная деятельность, организационная**

**и кадровая работа в контрольно-счетном органе**

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в течение года освещалась на официальном сайте Администрации МР «Ижемский» в разделе Контрольно-счетная комиссия.

В 2018 году в новой редакции утверждено Положение о контрольно-счетном органе, вносились изменения локальные акты, регламентирующие общие вопросы организации деятельности Комиссии, осуществлялось планирование и проведение закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации, кадровое делопроизводство. Контрольно-счетная комиссия является членом Совета контрольно-счетных органов Республики Коми. Взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Республики Коми и муниципальными контрольно-счетными органами Республики Коми.

Председатель Контрольно-счетной комиссии принимала участие в совещаниях, проводимых в районе, заседаниях постоянных комиссий Совета муниципального района, публичных слушаниях по годовому отчету, проекту бюджета, внесению изменений в бюджет, осуществляла иные функции в рамках исполнения полномочий и текущей деятельности.

Председатель Контрольно-счетной комиссии Дитятева Н.В.