**СОБРАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ**

**ЯГОДНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**РЕШЕНИЕ**

|  |
| --- |
| **«15» июля 2020 года № 359** **п. Ягодное** |

**Об утверждении отчета**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ» за 2019 год**

 На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также в соответствии со статьей 20 решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 04.02.2016 года № 91 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ягоднинский городской округ», отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ» за 2019 год, Собрание представителей Ягоднинского городского округа

**РЕШИЛО:**

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ» (прилагается) за 2019 год.
2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ягоднинский городской округ» продолжить работу по осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Ягоднинский городской округ».
3. Настоящее Решение подлежит официальному опубликованию в районной газете «Северная правда», а также на официальном сайте администрации Ягоднинского городского округа hhtp//yagodnoeadm.ru.

**Глава**

**Ягоднинского городского округа Д.М. Бородин**

|  |  |
| --- | --- |
| **Председатель** **Собрания представителей** **Ягоднинского городского округа Н.Б. Олейник**  |  |

**Отчёт**

**о деятельности Контрольно-счётной палаты**

**муниципального образования «Ягоднинский городской округ» за 2019 год.**

 Настоящий отчет о деятельности Контрольно- счётной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ» в 2019 году, итогах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях подготовлен на основании требований статьи 20 Положения «О Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ», утвержденного Решением Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 04 февраля 2016 года №91, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Ягоднинского городского округа на 2019 год, утвержденного Приказом председателя от 29 декабря 2018 года № 15.

1. **Организационно-правовое обеспечение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ягоднинский городской округ**

 Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ягоднинский городской округ» (далее Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

 Контрольно-счетная палата не является юридическим лицом и входит в структуру Собрания представителей Ягоднинского городского округа.

 Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью, и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

 Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», действующего законодательства Российской Федерации и Магаданской области, Устава муниципального образования «Ягоднинский городской округ», нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

 Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом и была направлена на реализацию основных задач в сфере внешнего государственного финансового контроля: организацию и осуществление контроля за законностью и результативностью (эффективность и экономность) использования средств бюджета Ягоднинского городского округа. Организация работы строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего государственного контроля: законности, эффективности и независимости.

 Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2019 году составила 3 единицы, все должности замещены.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году.**

 В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой в 2019 году было подготовлено следующие:

- проведены 2 экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Ягоднинский городской округ» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы. Проект был принят в двух чтениях. Проект решения направлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями в части срока и объемов, установленных пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации. *В проекте Решения содержатся основные характеристики бюджета*: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, определены перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и другие показатели, определенные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской федерации;

- проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ягоднинский городской округ» за 2018 год. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. По результатам проведенной экспертизы составлено заключении, в котором отражены все показатели, сформулированы выводы и даны рекомендации;

- проведено 9 экспертиз проектов решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания представителей Ягоднинского городского округа» от 27.12.2018 года №291 «О бюджете муниципального образования «Ягоднинский городской округ» на 2019 год» с целью проверки соответствия предлагаемых изменений действующему бюджетному законодательству Российской Федерации. По результатам данных экспертиз составлены заключения с выводами и предложениями;

- проведено 56 экспертиз на проекты постановления администрации Ягоднинского городского округа, связанных с изменениями в муниципальные программы, действующие на территории округа. По всем экспертизам также составлены экспертные заключения, переданные в Администрацию Ягоднинского городского округа. ***В 10 % случаях требовались повторные экспертизы проектов, после устранения замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой;***

 - отдельным направлением экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты является осуществление проведение финансово-экономических экспертиз нормативно-правовых актов Ягоднинского городского округа. Так в 2019 году было проведено 5 финансово-экономических экспертиз проектов Решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа и проектов Постановлений Администрации Ягоднинского городского округа, в том числе:

1. экспертиза от 11 марта 2019 года на проект постановления администрации Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 30.12.2015 года № 577 «Об оплате труда руководителей муниципальных учреждений в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ», их заместителей и главных бухгалтеров»;

2. экспертиза от 20 марта 2019 года на проект постановления администрации Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 21.11.2016 года № 880 «Об утверждении примерно положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре, спорту и туризму администрации Ягоднинского городского округа»;

3. экспертиза от 16 мая 2019 года на проект решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «Об индексации пенсии за выслугу лет муниципальных служащих муниципального образования «Ягоднинский городской округ»;

4. экспертиза от 05 сентября 2019 года на проект решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ»;

5. экспертиза от 25 ноября 2019 года на проект решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 15.11.2017 года № 223 «Об утверждении Положения о размерах, порядке и условиях выплаты денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальные должности, осуществляющие свои полномочия на постоянной основе в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ» и денежного содержания лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Ягоднинский городской округ», отраслевых(функциональных) и территориальных органах администрации Ягоднинский городской округ»;

 По всем проведенным экспертизам составлены экспертные заключения.

1. **Контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году.**

 В 2019 году контрольные мероприятия были направлены на проверку целевого и эффективного использования средств бюджета. Проведено 6 мероприятий, в том числе:

- ***Проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения МБДОУ «Детский сад «Радуга» п.Синегорье за 2018 год и 1 квартал 2019 года».***

По результатам проверки установлены следующие нарушения:

 1. В нарушение пункта 4.16. Устава от 28.01.2016 и пункта 4.21. Устава от 07.11.2018 года – **режим Учреждения** («Учреждение функционирует в режиме пятидневной рабочей недели, в режиме сокращенного дня с 10,5-часовым пребыванием воспитанников (с 08:00 до 18.30 часов») **не соответствует** рабочему времени установленным п. 3.27 Правилами внутреннего трудового распорядка от 05.10.2018 года.

2. **Нарушены сроки утверждения** Муниципального задания на 2019 год, **не представлены** Приказы Комитета образования администрации Ягоднинского городского округа об утверждении Муниципального задания Учреждению на 2018 г и 2019 годы отсутствуют, в ходе проверки не представлены.

3. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **установлено предоставление недостоверной информации в представленных бухгалтерских отчетах**.

4. В нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса **Порядок предоставления субсидий** некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями действующий в проверяемом периоде (2018 год и 3 месяца 2019 года) **отсутствует, в ходе проверки не представлен**.

5. В нарушение пунктов 17 - 20 Требований изменения в план финансово-хозяйственной деятельности (Приказ Минфина от 28.07.2010 № 81н) за проверяемый период – **не вносились изменения в План ФХД.**

6. В нарушение требований пунктов 4.7., 4.11., 4.12. Положения «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих на территории муниципального образования «Ягоднинский городской округ» и работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Ягоднинский городской округ» № 53 от 03 декабря 2015 года установлено следующее:

 6.1. **Отсутствуют письменные заявления** работников о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. В личных делах сотрудников **нет данных (копии свидетельств о рождении несовершеннолетних детей)** членов семьи, имеющих право на компенсацию расходов (п.4.11). В связи, с чем нет возможности определить степень родства несовершеннолетних детей, проезд которых был оплачен по авансовым отчетам на общую сумму 282 825,1 рублей.

6.2. Авансовые отчеты **сформированы с нарушения сроков.**

6.3. Произведена **неправомерная оплаты проезда без подтверждающих документов** (п.4.7) и другое, на общую сумму 15 022,95 рублей.

7. В нарушение требований п.6.3 Указаний Банка России №3210-У - **отсутствуют письменные заявления подотчетного лица к каждому из кассовых ордеров**, на общую сумму 176 549,00 рублей.

8. В нарушение части 6 статьи 136 Трудового кодекса РФ - Правилами ВТР, утверждённого Протоколом на общем Собрании работников от августа 2013 года № 01(действующие в проверяемом периоде до 08.10.2018 года) - **не определены конкретные сроки выплаты заработной платы**.

9. В нарушение статьи 331 Трудового кодекса РФ, статьи 46 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон № 273-ФЗ) – **к педагогической деятельности допущены лица, не имеющие образовательный ценз, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в сфере образования**.

10. В нарушение требований части 1 статьи Закона № 528-ОЗ, пунктов 2, 3, 4, 5 Постановления администрации Магаданской области от 02.09.2011 № 617-па (ред. от 25.06.2018) «О порядке компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Магаданской области» в представленных к проверке первичных документах **за весь проверяемый период отсутствуют документы**, подтверждающие право получение льготной выплаты, в ходе проверки не представлены. Общая сумма компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам за проверяемый период составила 1 153 557,98 рублей, в том числе за 2018 год – 980 191,66 рублей, за 3 месяца 2019 года – 173 366,32 рубля. Данные расходы являются неправомерными расходами бюджетных средств.

Положениями об оплате труда: от 29.06.2015 года (разделом 8), от 24.04.2018 года (разделом 10) данная выплата не предусмотрена.

11. Неверный расчет процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям.

12. При проверке выплат за работу в выходные и праздники, установлено, что **не произведен расчет оплаты в нерабочие праздничные дни сторожам**, в результате установлена недоплата в общей сумме 36 445,57 рублей.

13. При проверке выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда **установлено - неправомерная выплата** надбавки работникам, занятых на работах с вредными, опасными условиями труда (не установлено аттестацией рабочих мест от 2013 года) по должностям: младший воспитатель, уборщик служебных помещений, ст. медицинская сестра в общей сумме 26 593,95 рублей.

14. При выборочной проверке выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных) установлены нарушения в общей сумме 197 022,16 рублей.

15. При проверке выплат стимулирующего характера – **установлены необоснованные выплаты** (**без Приказа руководителя** на установление доплаты - по виду начисления «Доплата стимулирующих фиксированной суммой» за период с февраля по март 2019 года в общей сумме 43 800,0 рублей.

16. При проверке выплат социального характера – установлены выплаты единовременной помощи (материальной помощи) без подтверждающих документов на общую сумму 97 135,0 рублей.

17. В нарушение ст. 102, ч.4 ст. 104 ТК РФ заведующим **не обеспечена отработка работниками** с гибким режимом работы суммарного количества рабочих часов в течение соответствующих учетных периодов (рабочего дня, недели, месяца и других), в том числе **не определен порядок учета рабочего времени**. В связи с этим ставится под сомнение отработка часов каждым работником в полном объеме и правомерности выплаты заработной платы в полном объеме.

18. Выборочной проверкой правомерности начисления и своевременности перечисления в бюджеты других уровней налогов и сборов установлено неэффективным расходование бюджетных средств в общей сумме 28 564,90 рублей.

 По результатам проверки подписан Акт от 08.07.2019 года, акт подписан без разногласий. Вынесено представление №54 от 18.07.2019 года. Нарушения действующего законодательства, выявленных в ходе проверки устранены в полном объеме.

 Также в 2019 году было запланировано и проведено 5 проверок целевого и эффективного использования средств бюджета Ягоднинского городского округа, выделенных на реализацию следующих муниципальных программ:

1. «Дом для молодой семьи в Ягоднинском городском округе на 2018 год»;
2. «Совершенствование управления муниципальным имуществом муниципального образования «Ягоднинский городской» на 2018 год»;
3. «Благоустройство Ягоднинского городского округа на 2016-2018 годы»;
4. «Развитие физической культуры и спорта в Ягоднинском городском округе на 2017-2018 годы»;
5. «Развитие культуры в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ» на 2018 год».

 В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ягоднинский городской округ» по результатам проведенных контрольных мероприятий, руководителям объектов проверок были направлены представления для устранения выявленных нарушений и принятия мер дисциплинарного взыскания к лицам, виновным в допущенных нарушениях.

 Выявленные в ходе проведенных контрольных мероприятий нарушений свидетельствует о недостаточной организации контроля за эффективным расходованием бюджетных средств со стороны руководства учреждений, недостаточной организации ведения бюджетного учета, отсутствии своевременного анализа и сопоставления их данных.

 Основная часть нарушений действующего законодательства, выявленных контрольными мероприятиями устранена, по остальным ведется работа по устранению данных нарушений и контроль.

 Копии всех актов проверок были направлены Главе муниципального образования «Ягоднинский городской округ», Собранию представителей Ягоднинснкого городского округа и в Прокуратуру Ягоднинского района для ознакомления.

Председатель

Контрольно-счетной палаты С.А.Ерёмичева