



КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

РЕШЕНИЕ

11 апреля 2016 г.

пгт Красногвардейское

№ 308 - 1

Об отчете о работе Контрольно-
счетной палаты Красногвардейского
района Республики Крым за 2015 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Республики Крым от 21.08.2014 г. №54-ЗРК «Об основах местного самоуправления в Республике Крым», Уставом муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым, Регламентом Красногвардейского районного совета Республики Крым, Положения о Контрольно-счетной палате Красногвардейского района Республики Крым

Красногвардейский районный совет Республики Крым р е ш и л:

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым за 2015 год принять к сведению.
2. Настоящее решение обнародовать на официальном сайте муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым на портале Правительства Республики Крым kgv.rk.gov.ru.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

**Глава муниципального образования
Красногвардейский район Республики Крым,
Председатель районного совета**

Р. ШАНТАЕВ

Приложение
к решению Красногвардейского
районного совета Республики Крым
от 11.04.2016г. № 308 - 1

**Отчет о работе
Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района
Республики Крым за 2015 год**

Контрольно-счетная палата Красногвардейского района Республики Крым (далее – Контрольно-счетная палата) образована решением VI сессии I созыва Красногвардейского районного совета Республики Крым от 10.12.2014 № 4/53- VI «О создании Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым». Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления, муниципальным казенным учреждением, постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает правами юридического лица.

Учредителем Контрольно-счетной палаты является муниципальное образование Красногвардейский район Республики Крым. В своей деятельности Контрольно-счетная палата подотчетна Красногвардейскому районному совету Республики Крым (далее – районный совет). При этом Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Контрольно-счетная палата образована в составе председателя, заместителя председателя, аудитора и аппарата. В составе аппарата входят три главных инспектора.

Председатель Контрольно-счетной палаты назначен на должность решением VI сессии I созыва районного совета от 10.12.2014 № 6/55-VI «О назначении председателя Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым», фактически приступил к деятельности 31.12.2014.

Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты назначен на должность решением сессии районного совета от 02.02.2015 № 102-1 «О назначении на должность заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым», фактически приступил к деятельности 03.02.2015.

Аудитор Контрольно-счетной палаты назначен на должность решением сессии районного совета от 02.02.2015 № 103-1 «О назначении на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым», фактически приступил к деятельности 03.02.2015.

Структура аппарата состоит из трех главных инспекторов. За отчетный период проведено 4 заседания конкурсной комиссии, по результатам конкурсов принято два главных инспектора.

Утвержденная штатная численность за отчетный период составила шесть человек согласно решению районного совета от 18.06.2015 № 179-1 «О структуре и штатной численности работников Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым». В течение 2015 года исполняли свои обязанности пять сотрудников. Одна должность главного инспектора в 2015 году была вакантна. Все сотрудники имеют высшее профессиональное финансово-экономическое образование.

В течение 2015 года пять сотрудников повысили квалификацию в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Таким образом, в 2015 году создана организационная структура Контрольно-счетной палаты, нацеленная на осуществление внешнего муниципального финансового контроля за законностью, результативностью и экономностью использования бюджетных средств на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

2015 год стал годом организации деятельности Контрольно-счетной палаты. Сложность периода с момента обретения полномочий определялась необходимостью параллельно решать две равнозначно важные и достаточно объемные задачи, а именно: обеспечение бесперебойной работы по направлению деятельности практически с самого начала существования Контрольно-счетной палаты и одновременно проведение работы по практическому внедрению законодательства Российской Федерации в деятельность Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Конституцией Республики Крым, Бюджетным кодексом Российской Федерации, следующими федеральными законами:

- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Крым, районного совета, Уставом муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым (с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате Красногвардейского района Республики Крым (с изменениями и дополнениями).

МЕРОПРИЯТИЯ ПО МЕТОДИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За отчетный период Контрольно-счетной палатой разработано и утверждено 12 стандартов, в том числе:

- два стандарта организации деятельности:

1) СОД КСП-1 «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым»;

2) СОД КСП-12 «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым»;

- десять стандартов внешнего муниципального финансового контроля:

1) СФК КСП-2 «Подготовка к проведению контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Красногвардейского района Республики Крым»;

2) СФК КСП-3 «Проведение контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Красногвардейского района Республики Крым (Общие правила)»;

3) СФК КСП-4 «Этические нормы и требования к сотруднику Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым»;

4) СФК КСП-5 «Оформление результатов контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Красногвардейского района Республики Крым»;

5) СФК КСП-6 «Проведение экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Красногвардейского района Республики Крым и оформление их результатов (Общие правила)»;

6) СФК КСП-7 «Представления и предписания Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым по итогам контрольных мероприятий»;

7) СФК КСП-8 «Подготовка заключения Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым на годовой отчет об исполнении бюджета Красногвардейского района Республики Крым»;

8) СФК КСП-9 «Подготовка заключения Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым на проект Решения Красногвардейского районного совета Республики Крым «О местном бюджете на очередной финансовый год или сроком на 3 года (очередной финансовый год и плановый период)»;

9) СФК КСП-10 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов и муниципальных программ Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым»;

10) СФК КСП-11 «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета».

За отчетный период разработаны регламент, инструкция по делопроизводству, должностные инструкции, документация по кадровой работе и оплате труда, номенклатура дел, правила внутреннего трудового распорядка.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

За отчетный период начата работа по созданию и наполнению раздела «Контрольно-счетная палата района» на официальной странице муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым ([http:// krgv.rk.gov.ru/](http://krgv.rk.gov.ru/)) на Портале правительства в соответствии с рекомендациями, изложенными в Указе Главы Республики Крым от 04.07.2014 № 144-У «О государственной

информационной системе Республики Крым «Портал Правительства Республики Крым» (с изменениями и дополнениями).

МЕЖВЕДОМСТВЕННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Республики Крым, который создан 13 марта 2015 года под эгидой Счетной палаты Республики Крым. Основными задачами Совета является совершенствование взаимодействия Счетной палаты Республики Крым и контрольно-счетных органов муниципальных образований, направленное на укрепление системы государственного и муниципального финансового контроля в Республике Крым; обмен опытом в реализации возложенных на контрольно-счетные органы полномочий; выработку единых подходов к вопросам планирования и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; рассмотрение предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию финансовой системы Республики Крым и другие функции.

Председатель Контрольно-счетной палаты является членом правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов Республики Крым.

Для обеспечения качественного межведомственного взаимодействия с органами государственной власти, правоохранительными, контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Крым, Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде заключено четыре Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии:

1. Соглашение о взаимодействии контрольно-счетных органов Республики Крым от 13 марта 2015 года.
2. Соглашение о сотрудничестве контрольно-ревизионного управления Симферопольского района Республики Крым и Контрольно-счетной палатой Красногвардейского района от 15 мая 2015 года.
3. Соглашение № 7 об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Республике Крым и Контрольно-счетной палатой Красногвардейского района Республики Крым от 07 сентября 2015 года.
4. Соглашение о порядке взаимодействия между Контрольно-счетной палатой Красногвардейского района Республики Крым и прокуратурой Красногвардейского района Республики Крым от 20 октября 2015 года.

ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ, ЗАМЕСТИТЕЛЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ И АУДИТОРА

Расходы на обеспечение предусматриваются в бюджете Красногвардейского района отдельной строкой. Финансовое обеспечение деятельности предусматривается в объеме, позволяющем обеспечить осуществление возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий, в том числе на оплату труда с начислениями, материально-техническое и организационное обеспечение деятельности.

Утвержденные бюджетные назначения на 2015 год составили 2043,6 тысяч рублей, исполнение составило 2035,7 тысяч рублей или 99,6 %.

СОГЛАШЕНИЯ О ПЕРЕДАЧЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЕ ПОЛНОМОЧИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ РАЙОНА ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Согласно решению районного совета от 18.06.2015 № 173-1 «О принятии полномочий контрольно-счетных органов сельских поселений Красногвардейского района Республики Крым по осуществлению внешнего муниципального финансово контроля Контрольно-счетной палатой Красногвардейского района Республики Крым» Главой муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым – председателем районного совета, председателем Контрольно-счетной палаты подписаны с председателями:

- 1) Александровского,
- 2) Амурского,
- 3) Восходненского,
- 4) Зерновского,
- 5) Калининского,
- 6) Клепининского,
- 7) Колодезянского,
- 8) Котельниковского,
- 9) Красногвардейского,
- 10) Краснознаменского,
- 11) Ленинского,
- 12) Марьяновского,
- 13) Найденовского,
- 14) Новопокровского,
- 15) Октябрьского,
- 16) Петровского,
- 17) Полтавского,
- 18) Пятихатского,
- 19) Ровновского,
- 20) Янтарненского

сельских советов – Главами администраций сельских поселений 20 Соглашений о передаче Контрольно-счетной палате полномочий контрольно-счетных органов сельских поселений района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.07.2015 на срок с момента подписания до 31 декабря 2015 года (далее – соглашения).

Решением районного совета от 18.06.2015 № 174-1 утвержден Порядок предоставления ежегодного объема иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета сельского поселения бюджету Красногвардейского района на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

Все сельские поселения выполнили свои обязательства по обеспечению перечисления межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального района. При этом имели место случаи нарушения исполнительской дисциплины в части перечисления сельскими поселениями межбюджетных трансфертов ежеквартально в срок до 15 числа первого месяца квартала. Надеемся, что принимаемые в настоящее время совместные организационные меры решат данную проблему.

В течение июля – декабря 2015 года финансовые средства использованы Контрольно-счетной палатой по целевому назначению в полном объеме исключительно на оплату труда с начислениями, материально-техническое и организационное обеспечение деятельности главных инспекторов.

Общая сумма межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов поселений бюджету муниципального района в течение июля – декабря 2015 года, составила 479,1 тысяча рублей. Израсходовано 479,1 тысяча рублей или 100 %.

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ, УЧРЕЖДЕНИЯМИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ

С момента образования Контрольно-счетная палата принимает системные меры по установлению взаимодействия с районным советом, депутатами районного совета, Администрацией Красногвардейского района Республики Крым, сельскими советами, Администрациями сельских поселений, правоохранительными органами, другими учреждениями. Цель принимаемых мер — выработка и реализация эффективных мер по организации и осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджетов района и сельских поселений, а также средств, получаемых бюджетом района из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Для повышения исполнительской дисциплины в финансово-бюджетной сфере и недопущения в дальнейшем выявленных, в рамках контроля, нарушений законодательства Российской Федерации и Республики Крым, Контрольно-счетной палатой постоянно ведется совместная с вышеперечисленными учреждениями работа по контролю исполнения представлений, предписаний, рекомендаций по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. А именно: проведение проверок в случаях нарушения требований бюджетного законодательства, нормативных правовых актов, неисполнения (ненадлежащего исполнения) или превышения должностными лицами установленных полномочий, устранения нарушений, возмещения ущерба, привлечения к ответственности виновных лиц.

Контрольно-счетная палата приглашается на заседания сессий районного совета, аппаратные совещания районного совета, аппаратные совещания Администрации Красногвардейского района Республики Крым.

Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, после неисполнения предписаний Контрольно-счетной палаты, Администрацией Красногвардейского района Республики Крым в Красногвардейский районный суд Республики Крым

27.11.2015 было направлено исковое заявление о взыскании ущерба в сумме 88065,27 рублей, причиненного муниципальному бюджету Красногвардейского района Республики Крым, с начальника Отдела культуры Администрации Красногвардейского района Республики Крым. По состоянию на дату предоставления данного отчета исковое заявление удовлетворено в полном объеме.

Контрольно-счетная палата обладает правом правотворческой инициативы по вопросам своей деятельности. По ее инициативе решением районного совета от 27.03.2015 № 124-1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Красногвардейском районе Республики Крым» утверждено данное Положение в новой редакции.

Также по ее инициативе решением районного совета от 08.12.2015 № 236-1 «Об утверждении Порядка включения поручений, предложений и запросов в план работы Контрольно-счетной палаты Красногвардейского района Республики Крым» утвержден данный Порядок, который распространяется и на сельские поселения в том числе.

В отчетном периоде районный совет совместно с Контрольно-счетной палатой занимался вопросом внесения в Государственный совет Республики Крым в порядке законодательной инициативы проекта закона Республики Крым «О внесении изменений в Закон Республики Крым от 25.06.2015 № 117-ЗРК/2015 «Об административных правонарушениях в Республике Крым».

Уверена, что плодотворное взаимодействие и в дальнейшем будет отличительной чертой взаимоотношений.

При этом хотелось бы обратить внимание в отчетном году на низкую исполнительскую дисциплину в части исполнения представлений и предписаний.

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2015 ГОДУ

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий согласно годовому плану работы, который разрабатывается и утверждается ею самостоятельно. После заключения соглашений с поселениями в течение года отдельно был утвержден годовой план работы по соглашениям с сельскими поселениями. Планы работы на 2015 год в целом выполнены.

Контрольно-счетной палатой в 2015 году проведено 65 мероприятий, в том числе 12 контрольных мероприятий и 53 экспертно-аналитических мероприятия.

После проведения данных мероприятий Главе муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым, председателю Красногвардейского районного совета, Главе Администрации Красногвардейского района Республики Крым, председателям сельских советов направляются информационные письма, отчеты по результатам контрольных мероприятий, заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

Руководителям объектов контроля (проверяемых объектов) рекомендовано провести проверки по каждому из указанных случаев нарушения требований

нормативных правовых актов, неисполнения (ненадлежащего исполнения) или превышения должностными лицами установленных полномочий, а также принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации.

Ряд руководителей объектов контроля (проверяемых объектов) привлечен к дисциплинарной ответственности.

Контрольная деятельность

По поручениям Главы муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым проведено 12 внеплановых контрольных мероприятий, по результатам которых составлено 19 актов. Объектами контроля (проверяемыми объектами) стало 11 объектов контроля (проверяемых объектов).

Общий объем проверенных средств по результатам проведенных контрольных мероприятий составил 27 миллионов рублей. Объем финансовых нарушений составил 1,3 миллиона рублей.

В рамках контроля за исполнением представлений и предписаний установлено, что по результатам контрольных мероприятий устранены нарушения на общую сумму 831 тысяча рублей путем возврата денежных средств в бюджет муниципального образования, а также исправлены нарушения по порядку и условиям оплаты труда работников учреждений.

По результатам контрольных мероприятий руководителям объектов контроля, допустившим финансовые нарушения, направлено 21 представление и предписание, из них по состоянию на дату предоставления отчета:

- 1) исполнено в полном объеме - 15;
- 2) не исполнено - 6.

В случаях, когда характер выявленных нарушений свидетельствовал о возможности их устранения только на уровне вышестоящего учреждения по отношению к объекту контроля, представление Контрольно-счетной палаты направлялось в 2 адреса – объекту контроля и его вышестоящему учреждению (органу местного самоуправления).

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности начисления и выплаты заработной платы работающим за период январь-май 2015 года, соблюдения режима рабочего времени, проведения учебных занятий согласно расписанию, в МБОУДОД «Красногвардейская детская школа искусств» Красногвардейского района Республики Крым» (далее – учреждение) материалы направлены в прокуратуру Красногвардейского района Республики Крым. Прокуратурой проведена проверка исполнения бюджетного законодательства должностными лицами учреждения, а также вынесено постановление о направлении материалов в следственный отдел ОМВД России по Красногвардейскому району Республики Крым для принятия процессуального решения, в частности для решения вопроса об уголовном преследовании директора учреждения по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 Уголовного

кодекса Российской Федерации (*мошенничество, совершенное лицом с использованием своего служебного положения*).

Краткая информация о выявленных нарушениях при проведении контрольных мероприятий

1. Объект контроля - Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Красногвардейская детская школа искусств» Красногвардейского района Республики Крым (далее – учреждение).

В рамках контрольного мероприятия проведены встречные проверки в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Красногвардейского района Республики Крым и в Отделе культуры Администрации Красногвардейского района Республики Крым.

Как уже было указано ранее, по данному контрольному мероприятию материалы направлены в прокуратуру Красногвардейского района Республики Крым.

В учреждении отсутствует Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них. Установлены факты несоответствия квалификационных категорий, отраженных в трудовых книжках с квалификационными категориями, отраженными в тарификационной ведомости, либо их отсутствия. Также установлены многочисленные нарушения ведения трудовых книжек, в том числе и в Отделе культуры Красногвардейского района Республики Крым.

В тарификационной ведомости на момент проведения проверки числится хореограф, при этом запись в трудовой книжке о приеме на работу в музыкальную школу отсутствует.

Документационное обеспечение управления учреждением осуществляется с нарушением общих требований к документам и службам документационного обеспечения, в том числе и в Отделе культуры Красногвардейского района Республики Крым.

В учреждении не осуществляется контроль за ведением учебной документации концертмейстерами.

Директору учреждения выплачивалась заработная плата за фактически неотработанное время в период с марта по май 2015 года.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения, в том числе в Отделе культуры Администрации Красногвардейского района Республики Крым, на общую сумму 243,5 тысяч рублей.

По состоянию на дату предоставления отчета нарушения устранены в полном объеме.

2. Объект контроля - Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Октябрьская детская

музыкальная школа» Красногвардейского района Республики Крым (далее – учреждение).

В рамках контрольного мероприятия проведены встречные проверки в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Красногвардейского района Республики Крым и в Отделе культуры Администрации Красногвардейского района Республики Крым.

В трудовых книжках всех педагогических работников учреждения нет записи о квалификационной категории. Также установлены многочисленные нарушения ведения трудовых книжек, в том числе и в Отделе культуры Красногвардейского района Республики Крым.

Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей учреждения ведется не по форме.

Все личные дела педагогических работников, а также их трудовые книжки не оформлены согласно законодательству о труде, как в момент принятия на работу, так и в рамках законодательства Российской Федерации.

Документационное обеспечение управления учреждением осуществляется с нарушением общих требований к документам и службам документационного обеспечения, в том числе и в Отделе культуры Красногвардейского района Республики Крым.

Работники учреждения не ознакомлены с локальными нормативными актами, регулирующими вопросы оплаты труда (систему оплаты труда, стимулирующие выплаты). Не разработаны и не утверждены Правила внутреннего трудового распорядка.

Не утверждена форма расчетного листка, который ежемесячно должен выдаваться работникам и должен содержать информацию о составных частях его заработной платы, о размерах и об основаниях произведенных удержаний.

Двум преподавателям необоснованно присвоена первая квалификационная категория.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения, в том числе в Отделе культуры Администрации Красногвардейского района Республики Крым, на общую сумму 156,6 тысяч рублей.

По состоянию на дату предоставления отчета нарушения устранены в полном объеме.

3. Объект контроля - Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Петровская детская музыкальная школа» Красногвардейского района Республики Крым (далее – учреждение).

В рамках контрольного мероприятия проведены встречные проверки в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Красногвардейского района Республики Крым и в Отделе культуры Администрации Красногвардейского района Республики Крым.

Журнал движения трудовых книжек в учреждении ведется не по форме, допущены нарушения в ведении Журнала движения трудовых книжек.

В некоторых личных делах отсутствуют выписки из приказов (копии приказов) о приеме на работу. Не на всех работников учреждения оформлены личные карточки по унифицированной форме № Т-2. На большую часть работников школы оформлены личные карточки украинского образца.

Правила внутреннего трудового распорядка учреждения утверждены с нарушениями, работники учреждения с ними не ознакомлены.

Новые редакции штатного расписания не утверждались приказами директора учреждения.

Документационное обеспечение управления учреждением осуществляется с нарушением общих требований к документам и службам документационного обеспечения, в том числе и в Отделе культуры Красногвардейского района Республики Крым.

Не утверждена форма расчетного листка, который ежемесячно должен выдаваться работникам и должен содержать информацию о составных частях его заработной платы, о размерах и об основаниях произведенных удержаний.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения, в том числе в Отделе культуры Администрации Красногвардейского района Республики Крым, в Муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», на общую сумму 40,5 тысяч рублей.

По состоянию на дату предоставления отчета нарушения устранены в полном объеме.

4. Объект контроля - Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Восходненская детская музыкальная школа» Красногвардейского района Республики Крым.

В рамках контрольного мероприятия проведены встречные проверки в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Красногвардейского района Республики Крым и в Отделе культуры Администрации Красногвардейского района Республики Крым.

Установлены факты несоответствия квалификационных категорий, отраженных в трудовых книжках с квалификационными категориями, отраженными в тарификационной ведомости.

Документационное обеспечение управления учреждением осуществляется с нарушением общих требований к документам и службам документационного обеспечения, в том числе и в Отделе культуры Красногвардейского района Республики Крым.

В тарификационной ведомости учреждения с 01.01.2015 уборщицей служебных помещений и вахтером числится работник, который принят на работу с 01.02.2015.

Установлены случаи нарушения Правил внутреннего распорядка и Устава учреждения (учебные занятия начинаются раньше начала рабочего времени, заканчиваются позже окончания рабочего времени, ведутся без перерывов на протяжении дня).

При сопоставлении данных, отраженных в Журналах групповых (индивидуальных) уроков, с данными, отраженными в Общем журнале учета успеваемости учащихся установлено, что имеют место случаи несоответствия данных отраженных в вышеуказанных журналах.

Установлено, что по дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Фортепиано» предусмотрен в обязательной части к изучению в 1 классе предмет «Слушание музыки» с недельной нагрузкой 1 час. При этом в Общем журнале учета успеваемости учащихся 1 класса по данному предмету отсутствуют оценки у 14 учащихся, журнал групповых (индивидуальных) уроков по предмету «Слушание музыки» в ходе проведения проверки не предоставлен.

Установлено, что 7 обучающихся учащихся по дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Народные инструменты» без наличия заявлений от родителей (законных представителей) на освобождение от изучения предметов и без разрешения педагогического совета учреждения не посещали в проверяемом периоде обязательные занятия по следующим предметам: «Сольфеджио», «Музыкальная литература», «Слушание музыки» (в зависимости от срока обучения).

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения, в том числе в Отделе культуры Администрации Красногвардейского района Республики Крым, на общую сумму 69,6 тысяч рублей.

По состоянию на дату предоставления отчета нарушения устранены в полном объеме.

5. Объект контроля – Администрация Красногвардейского района Республики Крым (далее – учреждение).

В учреждении отсутствует приказ или распоряжение об учетной политике. Не все операции поступления транспортных средств оформлены Актами о приеме-передаче объекта основных средств. Журнал учета движения путевых листов ведется не по форме. В путевых листах автомобилей отсутствует отметка о прохождении водителями предрейсового и послерейсового медицинского осмотра. Допускались случаи выдачи талонов на заправку служебных автомобилей при наличии большого остатка горючего в баке автомобиля по данным путевого листа, что свидетельствует о недостаточном контроле за ведением путевых листов и выдачей талонов.

6. Объект контроля - Муниципальное казенное учреждение «Управление муниципального обслуживания» (далее – учреждение).

Установлено, что не всегда заполняются показания спидометра автомобиля при выезде и возвращении в гараж. Осуществляется эксплуатация автомобиля с неисправным спидометром. В путевых листах автомобилей отсутствует отметка о прохождении водителями предрейсового и послерейсового медицинского осмотра. Автомобили выезжают из гаража со свидетельствами о регистрации транспортного средства и страховыми полисами, оформленными не на Муниципальное казенное учреждение «Управление муниципального обслуживания», а на другие учреждения.

7. Объект контроля – Красногвардейский районный совет Республики Крым (далее – учреждение).

В учреждении отсутствует приказ или распоряжение об учетной политике. Операции поступления и выбытия транспортных средств не оформлены Актами о приеме-передаче объекта основных средств. Журнал учета движения путевых листов ведется не по форме. Автошины, выданные для установки на транспортные средства, получены учреждением без акта приема-передачи и в результате не учтены на забалансовом счете. В путевых листах автомобилей отсутствует отметка о прохождении водителями предрейсового и послерейсового медицинского осмотра, а также отсутствуют подписи ответственного лица в графах «Выезд разрешен» и «Автомобиль принял».

8. Объект контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Красная шапочка» с. Петровка Красногвардейского района Республики Крым (далее – учреждение).

В день проведения обследования на предмет фактического наличия детей установлено следующее. При сопоставлении данных, отраженных в Журнале посещения детей (далее – Журнал), с фактически присутствующими детьми, выявлен ребенок, который не отмечен в вышеуказанном Журнале. При этом данный ребенок отмечен в Журнале посещаемости детей, который хранится на пищеблоке учреждения. Т.е. ребенок посещает детский сад без приказа на зачисление его в группу и не отмечается в Журнале, но при этом осуществляется его питание.

На момент проведения обследования не предоставлена Книга учета движения детей в группах дошкольного образования, где бы в списках значился ребенок и стояли отметки об его посещении. Также не предоставлен список детей, посещающих ясельную группу учреждения.

При проведении обследования, в ходе выборочной проверки установлено, что имеют место расхождения данных, отраженных в Журнале с данными, отраженными в Журнале посещаемости детей, и в другие дни.

Руководством учреждения не осуществляется контроль за процессом организации питания и заполнения документации. Предоставленная документация не соответствует требованиям по составлению документации по организации питания. Меню-раскладка за день обследования оформлено ненадлежащим

образом. Выход блюд в меню и меню-раскладке не указан отдельно для детей раннего и дошкольного возраста. Предоставленная меню-раскладка не утверждена ответственными лицами.

9. Объект контроля - Муниципальная бюджетная образовательная организация дополнительного образования детей «Красногвардейская детско-юношеская спортивная школа» Красногвардейского района Республики Крым (далее – ДЮСШ).

В ДЮСШ отсутствуют Положения о порядке приема, восстановления и отчисления из ДЮСШ, о Педагогическом совете ДЮСШ, о Попечительском совете, о Тренерском совете ДЮСШ, о Методическом совете ДЮСШ, о текущем контроле знаний, промежуточной и итоговой аттестации, о наполняемости учебных групп и режиме тренировочной работы, о внутришкольном контроле, об организации тренировочных сборов, о выплатах на питание спортсменов.

Правила внутреннего трудового распорядка и Положение об организации работы по охране труда и обеспечению безопасности образовательного процесса не утверждены приказами, работники ДЮСШ не ознакомлены с ними под роспись.

Штатное расписание, действующее с 01.01.2015, не утверждено приказом, форма штатного расписания не соответствует унифицированной форме. В него не включены должности тренеров-преподавателей.

Не составлен и не утвержден тарификационный список тренерского состава ДЮСШ на 2015-2016 учебный год.

Расписание занятий, действующее с 01.09.2015, не утверждено приказом ДЮСШ. Кроме того, расписание занятий не размещено на официальном сайте ДЮСШ.

Не заведены личные карточки на всех обучающихся. Прием обучающихся осуществлялся без письменного заявления поступающих или их законных представителей. При зачислении обучающихся в ДЮСШ ими не предоставляется медицинское заключение врача об отсутствии противопоказаний для освоения образовательной программы в области физической культуры и спорта. Кроме того, отсутствует информация о прохождении обучающимися периодических медицинских осмотров.

Учебно-тренировочные занятия в ДЮСШ проводятся на базе спортивных объектов учреждений и организаций, с которыми не заключены договора (соглашения) о совместном сотрудничестве или договора аренды, в том числе не заключен договор (соглашение) о совместном сотрудничестве (аренде или т.п.) с Муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта «Юность», в здании которого располагается администрация ДЮСШ.

10. Объект контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Горошек» с. Полтавка Красногвардейского района Республики Крым (далее – учреждение).

В ходе контрольного мероприятия проведена встречная проверка в муниципальном казенном учреждении «Центр обслуживания учреждений образования» Красногвардейского района Республики Крым.

Заведующий учреждением не соответствует квалификационным требованиям к занимаемой должности, так как не имеет высшего профессионального образования.

Документационное обеспечение управления учреждением осуществляется с нарушением общих требований к документам и службам документационного обеспечения.

Работники учреждения не ознакомлены с Примерным положением об оплате труда учреждения, оно не утверждено приказом учреждения, не согласовано с профсоюзным комитетом учреждения. В учреждении отсутствует локальный нормативный акт о стимулирующих выплатах. Не разработаны и не утверждены Правила внутреннего трудового распорядка.

Заведующим учреждением в проверяемом периоде издавались приказы о начислении ей стимулирующих выплат (за разъездной характер работы), тогда как такие выплаты заведующим образовательными учреждениями устанавливаются приказом управления образования.

При распределении стимулирующих выплат между работниками учреждения нормы Примерного положения об оплате труда не соблюдались. Заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат не проводились. Заведующий учреждением распределяла суммы стимулирующих выплат единолично, при этом не обеспечивался принцип коллегиальности. При распределении сумм стимулирующих выплат не обеспечена зависимость размера стимулирующих выплат от результатов деятельности сотрудников учреждения в связи с отсутствием конкретных и четких измеримых параметров эффективности деятельности сотрудников учреждения. Суммовая оценка установленного нарушения составляет 469 тысяч рублей.

По состоянию на дату предоставления отчета вышеуказанное нарушение не устранено и учреждением самостоятельно не осуществлен перерасчет стимулирующих выплат сотрудникам учреждения.

В рамках данного контрольного мероприятия установлены нарушения начисления стимулирующих выплат руководителям образовательных учреждений района. Согласно приказам, изданным Управлением образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым, данным руководителям начислены стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ в абсолютном размере. Тогда как, согласно постановлениям Администрации Красногвардейского района Республики Крым, в проверяемом периоде конкретный размер выплаты за качество выполняемых работ должен был быть определен в процентах от должностного оклада или тарифной ставки (оклада) работника.

По состоянию на дату предоставления отчета вышеуказанное нарушение не устранено и Управлением образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым самостоятельно не осуществлен перерасчет стимулирующих

выплат за качество выполняемых работ руководителям образовательных учреждений района.

Также руководителям образовательных учреждений были начислены разовые стимулирующие выплаты за качественную подготовку образовательных учреждений к новому учебному году в абсолютном размере, который превышает максимальную выплату и составляет 30 процентов от базовой единицы оплаты труда по Республике Крым, установленной на день выплаты.

По состоянию на дату предоставления отчета вышеуказанное нарушение устранено и Управлением образования Администрации Красногвардейского района Республики Крым самостоятельно осуществлен перерасчет стимулирующих выплат за качественную подготовку учреждений к новому учебному году руководителям образовательных учреждений, а именно данные выплаты уменьшены на 324 тысячи рублей.

11. Объект контроля - структурные подразделения Муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» Красногвардейского района Республики Крым - Центральная детская библиотека, Октябрьская детская библиотека.

Имеют место факты выдачи книг читателям в выходные дни, установлены факты наличия двух формуляров на одного читателя, хотя на одного читателя может быть заведен только один формуляр.

В некоторых библиотечных изданиях отсутствует контрольный листок возврата. При осуществлении выдачи библиотечных изданий не всегда заполняются контрольные листки возврата при каждой книговыдаче.

Установлен факт наличия 73 формуляров читателей читального зала, данные которых не были зарегистрированы в Единой регистрационной картотеке читателя библиотеки.

Имеет место наличие формуляров читателя библиотеки, которые выписаны и в абонементе и в читальном зале на одного и того же читателя. Всего в Центральной детской библиотеке выявлено двойных формуляров, заведенных на 503 посетителя библиотеки, а в Октябрьской детской библиотеке - на 498 посетителя библиотеки. При этом при осуществлении процесса «Обслуживание читателей в читальном зале» заполнение читательских формуляров не предусмотрено.

В Октябрьской детской библиотеке регистрационные карточки на читателей (пользователей библиотекой) не заполняются и не ведутся, установлены факты несовпадения книговыдач и посещений библиотеки.

При сопоставлении данных по проведенным совместным мероприятиям со школами, имеют место расхождения данных, которые отражены в дневниках работы библиотек и запрошенных письмах школ.

12. Объект контроля - Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» Красногвардейского района Республики Крым (далее – МБУК «ЦБС», учреждение).

В штатном расписании установлены расхождения в штатной численности работников – системных администраторов и библиотекарей.

Количество уборщиц завышено. Уборщица, работающая на 0,5 ставки, находится в штате МБУК «ЦБС» (годовой фонд оплаты труд 51 тысяча рублей), при этом выполняет работы в Отделе культуры Администрации Красногвардейского района Республики Крым.

Установлено, что перераспределены штатные единицы уборщиц из сельских библиотек-филиалов в МБУК «ЦБС». Общая площадь сельских библиотек-филиалов составляет 1037,1 квадратных метров, что в перерасчете на штатную численность согласно нормативу составляет 3,5 единицы уборщицы. При этом в МБУК «ЦБС» числится 3 вакантных единицы уборщиц с годовым фондом оплаты труда 309 тысяч рублей. Данные средства являются дополнительным источником для выплаты стимулирующих выплат в МБУК «ЦБС».

В трудовых договорах учреждения в разделе «место работы», указан адрес МБУК «ЦБС», а место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения указаны не везде. Не указаны сведения о квалификации.

В должностных инструкциях в разделе "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии" не соблюдено внутридолжностное квалификационное категорирование.

В МБУК «ЦБС» нет единой системы определения штатной численности работников. Нет локального нормативного акта, определяющего нормы труда.

Должностными лицами учреждения не предоставлены локальные и нормативные документы, которые являются (служат) обоснованием для установления следующих должностей в МБУК «ЦБС»: системный администратор, библиотекарь – каталогизатор, ведущий документовед, специалист по кадрам, инженер по охране труда и технике безопасности, техник – электрик с годовым фондом оплаты труда на 2015 год в общей сумме 943 тысячи рублей.

Контрольно-счетная палата рекомендовала разработать и утвердить комплекс решений, определяющий применяющиеся в муниципальных учреждениях культуры Красногвардейского района Республики Крым нормы труда, а именно сформировать обоснованные оптимальные показатели трудоемкости выполнения работ в МБУК «ЦБС», определения штатной численности работников, выдачи нормированных заданий и соотношений между плановыми и договорными работами.

По состоянию на дату предоставления отчета нормы труда не разработаны.

Экспертно-аналитическая деятельность

Контрольно-счетной палатой проведено 53 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 30 экспертно-аналитических мероприятий по вопросу внесения изменений в решения сельских советов о бюджетах сельских поселений на

2015 год. А также 1 экспертно-аналитическое мероприятие совместно со Счетной палатой Республики Крым по вопросу мониторинга утвержденной штатной численности представительного органа и исполнительно-распорядительного органа муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым и расходов на их содержание.

По результатам данных мероприятий составлено 53 заключения. Объектами экспертно-аналитической деятельности стали 21 муниципальное образование и 6 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств.

Общий объем охваченных средств по результатам экспертно-аналитических мероприятий составил 2952,2 миллионов рублей, в том числе:

- 129,4 миллиона рублей по соглашениям с сельскими поселениями по вопросу внесения изменений в бюджеты на 2015 год;

- 1645,6 миллиона рублей исполнение бюджета Красногвардейского района в 2015 году;

- 1177,2 миллиона рублей внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Красногвардейского района за 2014 год.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой давались предложения и рекомендации в рамках полномочий по осуществлению контроля за исполнением местных бюджетов, его соответствию действующему бюджетному законодательству.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым за 2014 год

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год (далее – внешняя проверка) проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях установления законности, степени полноты и достоверности бюджетной отчетности.

Камеральная проверка и оценка достоверности показателей бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе. Проведена сверка показателей форм финансовой и бюджетной отчетности сводного отчета об исполнении бюджета района за 2014 год с отчетами главных администраторов бюджетных средств.

В ходе данного экспертно-аналитического мероприятия проверен годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым за 2014 год, а также годовая бюджетная отчетность 6 главных администраторов бюджетных средств (Финансовое управление Красногвардейской районной государственной администрации, Управление труда и социальной защиты населения Красногвардейской районной государственной администрации, Красногвардейский районный совет Республики Крым, Отдел культуры Красногвардейской районной государственной администрации,

Управление образования, молодежи и спорта Красногвардейской районной государственной администрации, Администрация Красногвардейского района Республики Крым).

В ходе проведения внешней проверки установлено, что исполнение бюджета района за 2014 год производилось в рамках действующего законодательства.

Проверкой отчетов главных администраторов бюджетных средств установлены факты нарушений при составлении, заполнении и предоставлении годовой бюджетной отчетности.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Красногвардейского района за 2014 год, полученной от Финансового управления Администрации Красногвардейского района Республики Крым (данный отчет сформирован Управлением казначейской службы в Красногвардейском районе Республики Крым) с формами отчетов, предоставленных главными администраторами бюджетных средств, установлено, что имеют место факты превышения кассовых расходов над плановыми показателями по специальному фонду, в части собственных поступлений по отдельным кодам временной классификации расходов и кредитования местных бюджетов и кодам экономической классификации бюджета; а также несоответствие плановых показателей, отраженных в отчете распорядителя бюджетных средств с плановыми показателями, отраженными в отчете Управления казначейской службы в Красногвардейском районе Республики Крым.

По результатам проведенной внешней проверки Контрольно-счетной палатой направлено заключение Главе муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым, председателю Красногвардейского районного совета, Главе Администрации Красногвардейского района Республики Крым. В заключении даны рекомендации о принятии мер по повышению ответственности подведомственных органов за организацией и исполнением бюджета района, проведением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Повысить эффективность, рациональность, экономность использования средств бюджета района. При рассмотрении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым за 2014 год учесть замечания Контрольно-счетной палаты.

Мониторинг исполнения бюджета Красногвардейского района Республики Крым

В 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено три экспертно-аналитических мероприятия за периоды - 1 квартал 2015 года, полугодие 2015 года, 9 месяцев 2015 года по вопросу мониторинга исполнения бюджета Красногвардейского района. По результатам данных мероприятий составлены заключения.

При проведении мониторинга исполнения бюджета Красногвардейского района за 9 месяцев 2015 года было указано на неправомерность утвержденных бюджетных назначений (расходов) в сумме 49,5 миллиона рублей, т.е. расходование

денежных средств с нарушением действующего законодательства на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений, обслуживание населения дворцами и домами культуры, клубными учреждениями.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Действующим законодательством Российской Федерации представительным органам дано право создавать контрольно-счетные органы, которые в свою очередь реализуют право граждан на участие в управлении делами муниципального образования путем осуществления внешнего муниципального финансового контроля (т.е. независимого), так как общество имеет право знать не только на какие цели были потрачены бюджетные средства, но и какую отдачу они дали.

В 2015 году осуществление контроля за исполнением бюджета осуществлялось Контрольно-счетной палатой исходя из понимания контроля, как функции управления, представляющей собой систему наблюдения и проверки функционирования объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявления степени их реализации, обнаружения и предупреждения отклонений и неблагоприятных ситуаций.

На основании изложенного выше следует, что по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата акцентирует внимание всех главных администраторов бюджетных средств на:

1) необходимости организации и осуществления качественного внутреннего финансового контроля, в том числе в подведомственных учреждениях и организациях, входящих в сферу их управления;

2) необходимости повышения эффективности, результативности и прозрачности использования бюджетных средств при осуществлении расходов за счет средств консолидированного бюджета Красногвардейского района Республики Крым, путем проведения ответственными исполнителями (учреждениями):

— предварительного контроля на этапе постановки целей и задач, их сопоставление и оценка выполнимости;

— текущего (оперативного) контроля;

— последующего контроля за исполнением поставленных задач и целей, обоснованности, правильности проведенных расходов и оценка полученного результата;

3) необходимости ведения контроля исполнения существенных условий договорных обязательств, в том числе контроля качества полученных товаров, услуг и выполненных работ;

4) своевременном использовании бюджетных средств;

5) законности и обоснованности расходования бюджетных средств на приобретение товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, в том числе с использованием конкурентных процедур.

Для недопущения в дальнейшем выявленных, в рамках контроля, нарушений законодательства Российской Федерации, Республики Крым, муниципального образования Красногвардейский район Республики Крым, Контрольно-счетная палата обращает внимание на усиление постоянного контроля и исполнительской

дисциплины в финансово-бюджетной сфере, в том числе при осуществлении контроля за исполнением представлений, предписаний, рекомендаций по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. А именно, устранение нарушений, возмещение ущерба, привлечение к ответственности виновных лиц, приведение локальных нормативных и нормативно-правовых актов в соответствие согласно действующему законодательству.

Реализуя задачу Контрольно-счетной палаты в повышении эффективности и результативности деятельности органов местного самоуправления через призму их полномочий, в текущем году планируем уделять особое внимание вопросу установления расходных обязательств и контролю финансового обеспечения из исполнения, проведению оценки эффективности формирования и исполнения муниципальных заданий, внедрение практики проведения аудита закупок.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Красногвардейского района
Республики Крым

Н.Н.Немирицкая