**Проверка выплаты заработной платы в образовании и культуре на соответствие плана мероприятий по реализации  «дорожной карты» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года**

**26.02.2018**Проведено контрольное мероприятие «Проверка выплаты заработной платы в образовании и культуре на соответствие плана мероприятий по реализации «дорожной карты» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года». Объем проверенных средств составил 60 456,5 тыс. рублей. Проверкой охвачено 11 объектов, из них 2 главных распорядителя бюджетных средств и 9 подведомственных им учреждений. Выявлено нарушений на общую сумму 2 206,6 тыс. рублей, в нарушение принципа эффективности использования средств (ст. 34 БК РФ), выразившиеся в следующем:

 выплаты 1678,3 тыс. рублей + доплаты 198,3 тыс. рублей в нарушение Положения о системе оплаты труда (не утверждение расчетом баллов по результатам работы, а в суммовом выражении на основании приказа руководителя);

159,2 тыс. рублей выплаты не предусмотрены Положением о системе оплаты труда;

170,8 тыс. рублей стимулирующие выплаты совместителям.

Установлены нарушения ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, ст. 284 ТК РФ, применения Положения о системе оплаты труда.

По результатам контрольного мероприятия в отчете были изложены предложения ГРБС по проведению финансового контроля при распределении стимулирующего фонда в соответствии с критериями, подсчета баллов и расчета стоимости баллов; привести в соответствие Положения о системе оплаты труда, в связи с изменениями нормативных документов и внесением изменений в оплату труда в Министерстве образования и культуре у ГРБС и подведомственных учреждениях; пересмотреть оплату труда (оклады) в связи с повышением (культура), в целях соблюдения использования стимулирующего фонда при достижении средней заработной платы по Указу Президента; привлечь к дисциплинарной ответственности за несоблюдение принципа эффективности при начислении оплаты труда руководителей подведомственных учреждений, принять меры по возмещению средств в районный бюджет и другие предложения. Отчет направлен Главе администрации, в районную Думу для сведения, в отдел культуры и управление образования для принятия мер по устранению нарушений и представить информацию о принятых мерах до 28.03.2018г., в прокуратуру района для принятия мер прокурорского реагирования.

***Аудит в сфере закупок в отношении муниципального контракта на капитальный ремонт помещений спортивного зала в здании МКОУ Малышевская СОШ***

**12.01.2018**Контрольно-счетный орган проведет контрольное мероприятие, предусмотренное пунктом 2.2. плана работы КСО на 2018 год.

**06.12.2018**Проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок в отношении муниципального контракта на капитальный ремонт помещений спортивного зала в здании МКОУ Малышевская СОШ». Объем проверенных средств составил 2308650 рублей. Выявлено нарушений на сумму 45256,6 рублей, из них 45256,6 рублей в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств ст. 34 Бюджетных средств РФ выразившееся в неиспользовании установленных душевых кабин по назначению в течение года с момента установки. Установлены отдельные случаи несоответствия фактическому наличию и подписанными актами выполненных работ, а именно: поддоны душевых кабин должны быть чугунные – установлены акриловые, трубы должны быть пластиковые – установлены металлические. Также установлены отдельные нарушения части 1 ст. 23 и части 1 ст. 64 Федерального закона № 44-ФЗ. Отчет направлен в адрес руководителя объекта проверки, в районную Думу, мэру, а также в прокуратуру района для принятия мер реагирования.

**Проверка  достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств района за 2017 год**

**26.02.2018**Контрольно-счетный орган проведет контрольное мероприятие, предусмотренное пунктом 2.1. плана работы КСО на 2018 год.

**11.04.2018**Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств района. Подготовлено 6 актов и 1 отчет. Объем проверенных средств составил 607488508,45 руб.,  выявлено нарушений на сумму 16946550,13 руб. или 2,79% от проверенных средств. Установлены нарушения в части применения  Инструкций № 162н,157н, 174н, 183н, 191н, 33н; ст. 9, 11, 13 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 34, 219 БК РФ, с нарушением ведутся счета по санкционированию расходов бюджета. Из представленной отчетности можно сделать вывод, что ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется с применением программного продукта 1С, а формирование годовой отчетности частично без применения программы 1С с использованием форм системы  Консультант  Плюс. Указывалось на необходимость соблюдать Инструкции № 157н,162н,174н  и  её применение по отражению операций в программе 1С.

Объектами проверки по результатам рассмотрения актов о результатах контрольных мероприятий представлялись пояснения, замечания, уточненные формы. Отчет, подготовленный с учетом поступившей информации, был направлен для сведения мэру РМО «Усть-Удинский район» и в районную Думу РМО «Усть-Удинский район».

Результаты проведенной проверки будут использованы при подготовке заключения на проект решения районной Думы «Об исполнении районного бюджета за 2017 год».

**Аудит в сфере закупок в отношении муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений для предоставления гражданам, переселяемым из аварийного жилищного фонда в соответствии с подпрограммой "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Усть-Удинском муниципальном образовании" (выборочно)**

**02.03.2018**Контрольно-счетный орган проведет контрольное мероприятие, предусмотренное пунктом 2.3 плана работы КСО на 2018 год.

**04.05.2018**Проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок в отношении муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений для предоставления гражданам, переселяемым из аварийного жилищного фонда в соответствии с муниципальной подпрограммой «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Усть-Удинском муниципальном образовании» на 2016-2020 годы, заключенных в 2017 году (выборочно)». Объем проверенных средств составил 8205380 рублей. Проверкой охвачены 3 закупки. Выявлено нарушений на сумму 1256644,41 рублей, выразившееся в том, что администрацией приняты не полные меры по взысканию неустойки за просрочку исполнения обязательств Поставщиком. Выявлены нарушения ст. ст. 34, 42, 64, 95, 103 Федерального закона № 44-ФЗ. По результатам контрольного мероприятия главе Администрации Усть-Удинского городского поселения  внесено [представление](http://adminust-uda.ru/main.php?otdel=42&razdel=0&category=0&str=7) с требованиями о принятии мер по устранению выявленных нарушений. В итоговом отчете отмечалось о необходимости соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ. Отчет направлен в районную Думу для сведения. Кроме того, отчет направлен в прокуратуру Усть-Удинского района для принятия мер прокурорского реагирования.

**Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, предусмотренных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий проектов народных инициатив (Игжейское муниципальное образование)**

**05.04.2018**Контрольно-счетный орган проведет контрольное мероприятие, предусмотренное пунктом 2.6. плана работы КСО на 2018 год.

**05.06.2018**Проведено контрольное мероприятие «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, предусмотренных в 2017 году на реализацию мероприятий проектов народных инициатив (Игжейское муниципальное образование)». Объем проверенных средств составил 238,9 тыс. рублей. Установлены нарушения  ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части применения форм первичных учетных документов, а также замечания к оформлению отдельных документов, предусмотренных муниципальным контрактом. Также в итоговом отчете отмечены замечания к ведению реестра расходных обязательств. По результатам контрольного мероприятия главе Администрации сельского поселения  внесено [представление](http://adminust-uda.ru/main.php?otdel=42&razdel=0&category=0&str=7) с требованиями о принятии мер по приведению реестра расходных обязательств в соответствии с требованиями п. 2 ст. 87 БК РФ. Отчет отправлен в районную Думу и Главе администрации Игжейского сельского поселения для сведения. Кроме того, отчет направлен в Прокуратуру Усть-Удинского района.

**Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее в МКУ "ЦБУ Усть-Удинского района" за 2017 год**

**15.05.2018**Контрольно-счетный орган проведет контрольное мероприятие, предусмотренное пунктом 2.7. плана работы КСО на 2018 год.

**13.06.2018**Проведено контрольное мероприятие «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее в МКУ "ЦБУ Усть-Удинского района" за 2017 год». Объем проверенных средств составил 11686,1 тыс. рублей. выявлено нарушений на сумму 1,6 тыс. рублей, в том числе неэффективное 1,6 тыс. рублей. Установлено замечаний на сумму 3140,9 тыс. рублей – не представление на финансово-экономическую экспертизу в КСО. Также установлены отдельные замечания к нормативным правовым актам по оплате труда. По результатам контрольного мероприятия в Администрацию района  внесено [представление](http://adminust-uda.ru/main.php?otdel=42&razdel=0&category=0&str=7) с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений. Отчет направлен в районную Думу для сведения, объекту проверки для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Кроме того, отчет направлен в прокуратуру Усть-Удинского района для принятия мер прокурорского реагирования.

***Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, предусмотренных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий проектов народных инициатив (Новоудинское муниципальное образование***)

**06.06.2018**Контрольно-счетный орган проведет контрольное мероприятие, предусмотренное пунктом 2.5. плана работы КСО на 2018 год.

**11.10.2018**Проведено контрольное мероприятие «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, предусмотренных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий проектов народных инициатив». Объем проверенных средств составил 569778 рублей. Выявлено нарушений и замечаний на сумму 280778 рублей, из них 280778 в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств ст. 34 БК РФ, выразившееся в нарушении сроков предусмотренных Соглашением № 06-62-73/17-2 от 26.06.2017 года (до 30.12.2017). В итоговом отчете указывалось на соблюдение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требования п. 2 ст. 87 Бюджетного кодекса РФ. Отчет направлен главе администрации Новоудинского сельского поселения, в районную Думу для сведения, а также в Прокуратуру района.

**Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе муниципального образования, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим, вспомогательному и техническому персоналу в 2017 году и истекшем периоде 2018 года (Аносовское  муниципальное образование)**

**06.08.2018**Контрольно-счетный орган проведет контрольное мероприятие, предусмотренное пунктом 2.8. плана работы КСО на 2018 год.

**04.10.2018**Проведено контрольное мероприятие «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе муниципального образования, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим, вспомогательному и техническому персоналу в 2017 году и истекшем периоде 2018 года». Объем проверенных средств составил 3157901,93 рублей. Выявлено нарушений и замечаний на сумму 248430,47 рублей, из них

- 243254,54 рублей нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств ст. 34 БК РФ, выразившееся в выплатах при отсутствии соответствующих приказов и распоряжений, предусмотренных муниципальными правовыми актами;

- 5175,93 рублей нарушение ст. 114 ТК РФ п.20, п.26 Положения об оплате труда, п. 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Кроме того, установлено нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». В итоговом отчете предлагалось внести изменения в Положения об оплате труда в муниципальном образовании, в части изменений нормативных документов Иркутской области в связи с повышением МРОТ, с учетом коэффициентов, установленных Постановлением Конституционного Суда РФ от 07.12.2017 года № 38-п. Отчет направлен в Администрацию Аносовского муниципального образования для принятия мер по устранению выявленных нарушений и замечаний, в районную Думу для сведения, а также в прокуратуру района для принятия мер прокурорского реагирования.

**Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главе муниципального образования, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим, вспомогательному и техническому персоналу в 2017 году и истекшем периоде 2018 года (Среднемуйское муниципальное образование)**

**06.08.2018**Контрольно-счетный орган проведет контрольное мероприятие, предусмотренное пунктом 2.9. плана работы КСО на 2018 год.

**14.11.2018**Проведено контрольное мероприятие «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него главам муниципальных образований, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим, вспомогательного и технического персонала в 2017 году и истекшем периоде 2018 года» в Среднемуйском муниципальном образовании. Объем проверенных средств составил 5666260,45 рублей. Выявлено нарушений и замечаний на сумму 2078793,11 рублей, из них:

- 22580,1 рублей нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в выплате пособий по листу нетрудоспособности за счет 211 КОСГУ, также по 213 КОСГУ сверх начислений;

- 1779068,59 рублей в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств ст. 34 БК РФ;

- 114461,68 рублей несоответствие выплат расчетной ведомости с выплатами по УФК;

- 162682,13 рублей переплаты по оплате труда.

В итоговом отчете обращалось внимание на грубое нарушение ведения бухгалтерского учета, п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ № 191н, ст. 9, 10, 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Установлено непредставление расчетных листков работникам в нарушение ст. 136 ТК РФ. Правовые акты об оплате труда нуждались в доработке. По результатам проверки администрации муниципального образования предлагалось доработать Положения об оплате труда в части изменений нормативных документов Иркутской области и в связи в повышением МРОТ, с учетом коэффициентов, установленных Постановлением Конституционного Суда РФ от 07.12.2017 года № 38-П, а также принять меры по устранению нарушений отмеченных в акте проверки. Указывалось на восстановление средств, уточнить расчеты по налогам в ИФНС и ФСС за 2017 год и полугодие 2018 года. Отчет направлен в районную думу для сведения, в прокуратуру района для принятия мер прокурорского реагирования и ОПМО «Боханский пгт. Усть-Уда» для проведения проверки.

**Аудит эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Создание благоприятных условий для обеспечения жизнедеятельности населения Усть-Удинского МО на 2016-2020 годы»**

**29.08.2018**Контрольно-счетный орган проведет контрольное мероприятие, предусмотренное пунктом 2.4. плана работы КСО на 2018 год.

**14.11.2018**Проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Создание благоприятных условий для обеспечения жизнедеятельности населения «Усть-Удинского МО на 2016-2020 годы»». Объем проверенных средств составил 1311880 рублей. Выявлено нарушений и замечаний на сумму 821684,45 рублей, из них:

- 387391,45 рублей нецелевое использование бюджетных средств;

- 234793 рублей в нарушение части 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- 199500 рублей в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В итоговом отчете указывалось на соблюдение требований Федеральных законов 402-ФЗ, 44-ФЗ, Бюджетного кодекса РФ, Положения о порядке разработки муниципальных программ.  По результатам контрольного мероприятия в Администрацию городского поселения внесено [представление](http://adminust-uda.ru/main.php?otdel=42&razdel=0&category=0&str=7) с требованиями о принятии мер по устранению выявленных нарушений и привлечения к дисциплинарной ответственности. Итоговый отчет направлен Главе поселения, Думу поселения, Районную Думу для принятия мер и для сведения. Также отчет отправлен в прокуратуру района для принятия мер прокурорского реагирования.

***Аудит эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение деятельности мэра района и администрации района»***

**14.11.2018** Контрольно-счетный орган проведет контрольное мороприятие, предусмотренное пунктом 2.10. Плана работы КСО на 2018 год.

**02.04.2019**Контрольное мероприятиепроведено, информация размещена в разделе [2019 год](http://adminust-uda.ru/main.php?otdel=42&razdel=3&category=3&str=35).