

**Информация о проведенных в 2019 году
контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Терский район (далее – контрольно-счетная комиссия) в 2019 году были проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

N п/п	Наименование мероприятия	Основание для проведения мероприятия	Наименование объекта	Проверяемый период	Срок проведения мероприятия	Выявленные в ходе проведения мероприятия нарушения
1	2	3	4	5	6	7
1	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «Об утверждении Перечня муниципального имущества, передаваемого из муниципальной собственности муниципального образования Терский район в муниципальную собственность муниципального образования городское поселение Умба Терского района»	-	18.02.2019	-
2	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 3 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «О внесении изменений в решение Совета депутатов Терского района от 25.12.2018 № 15/166 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	-	15.03.2019	-

1	2	3	4	5	6	7
3	<p>Контрольное мероприятие – проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская школа искусств п.г.т. Умба</p>	<p>Пункт 1 раздела II Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год; распоряжение контрольно-счетной комиссии от 15.02.2019 №1</p>	<p>Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств п.г.т. Умба</p>	<p>2018 год</p>	<p>28.02.2019 - 27.03.2019</p>	<p>1. Положение об оплате труда работников от 16.02.2009 и Положение о порядке и условиях выплат стимулирующего характера от 16.02.2009 не соответствуют Примерному положению по оплате труда работников учреждений культуры, дополнительного образования в сфере культуры и искусства, спорта и туризма муниципального образования Терский район, утвержденному постановлением администрации Терского района от 24.11.2015 № 438 (далее - Примерное положение по оплате труда, утвержденного постановлением от 24.11.2015 № 438);</p> <p>2. Приказом МБУ ДО ДШИ п.г.т. Умба от 24.01.2018 №5 установлен минимальный должностной оклад заместителя директора по учебной работе с превышением на 46,0 рублей;</p> <p>3. При утверждении штатного расписания, не используется унифицированная форма штатного расписания № Т-3, утвержденная постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;</p> <p>4. Замечания к штатным расписаниям:- в штатном расписании отсутствуют коэффициенты по должностям педагогических работников; - некорректно прописана должность (строка 4, графа 2; строка 5, графа 2);</p> <p>5. Принят к оплате первичный учетный документ - проездной документ вызывающий сомнение в его достоверности (авансовый отчет №7 от 02.04.2018) (нарушение ч.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);</p>

1	2	3	4	5	6	7
						6. Неправомерно выплачены денежные средства в сумме 6 623,56 рублей, в качестве компенсации расходов на оплату стоимости проезда в отпуск и обратно (нарушение п. 6.3 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда от 04.05.2017 №59/527).
4	Экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2018 год	Пункт 6 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год; распоряжение контрольно-счетной комиссии от 28.03.2019 №3	Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2018 год	2018 год	28.03.2019 - 26.04.2019	-
5	Экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2018 год	Пункт 7 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год; распоряжение контрольно-счетной комиссии от 29.03.2019 №6	Отчет об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2018 год	2018 год	08.04.2019 - 26.04.2019 .	-
6	Экспертно-аналитическое мероприятие - подготовка информации об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 1 квартал 2019 года	Пункт 5.1 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год; распоряжение контрольно-счетной комиссии от 25.04.2019 №7	Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район на 01.04.2019 года	1 квартал 2019 года	30.04.2019	-

1	2	3	4	5	6	7
7	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «Об утверждении перечня имущества, предлагаемого к передаче из государственной собственности Мурманской области в собственность муниципального образования Терский район»	-	17.05.2019	-
8	Контрольное мероприятие – проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения культуры Музей наскального искусства «Петроглифы Канозера» за 2018 год	Пункт 2 раздела II Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год; распоряжение контрольно-счетной комиссии от 14.05.2019 № 8	Муниципальное автономное учреждение культуры Музей наскального искусства «Петроглифы Канозера»	2018 год	28.05.2019 - 27.06.2019	<p>1. Сумма произведенных подотчетным лицом расходов на дату отражения на счетах расчетов с подотчетными лицами не была утверждена руководителем учреждения (авансовый отчет от 08.02.2018 №1) (нарушение п.216 Приказа министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н);</p> <p>2. В приказе о направлении работника в командировку от 06.02.2018 №15, а также в командировочном удостоверении от 06.02.2018 №2 - некорректно прописан период командировки; в командировочном удостоверении отсутствует дата прибытия и убытия;</p> <p>3. В авансовых отчетах, при утверждении директором, отсутствует дата утверждения (авансовые отчеты: от 07.02.2018 г. №3; от 07.02.2018 г. №4; от 27.06.2018 г. №13; от 02.07.2018 г. №18; от 11.10.2018 г. №21; от 25.12.2018 г. №33);</p> <p>4. В авансовых отчетах систематически не заполняются строки, графы, предусмотренные унифицированной формой (графы 7, 9, 10).</p> <p>5. При утверждении штатного расписания, не используется унифицированная форма штатного расписания № Т-3, утвержденная постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении</p>

1	2	3	4	5	6	7
						<p>унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;</p> <p>6. При премировании работников по итогам работы за квартал не учитываются результаты выполнения целевых показателей деятельности работников (нарушение п.6.3 раздела VI Примерного положения по оплате труда, утвержденного постановлением от 24.11.2015 № 438);</p> <p>7. Отсутствует Положение об оплате труда, разработанное в соответствии с Примерным положением по оплате труда, утвержденным постановлением от 24.11.2015 № 438, а представленные проверке Положения, регламентирующие вопросы оплаты труда в учреждении не соответствуют действующему законодательству;</p> <p>8. В проверяемом периоде заключались договоры подряда на выполнение отдельных работ сторонними лицами на общую сумму 77 027,70 рублей с нарушением Гражданского кодекса РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в договорах подряда не указаны начальный и конечный сроки выполнения работы (п.1 ст.708 Гражданского кодекса РФ); - цена договора не подтверждена сметой, объясняющей формирование цены (п. 3 ст.709 Гражданского кодекса РФ); - отсутствие отчета об израсходовании материала, а в договорах подряда с физическим лицом не указано из чьих материалов производилась работа (п.1 ст.713 Гражданского кодекса РФ).

1	2	3	4	5	6	7
9	Контрольное мероприятие – проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская школа искусств п.г.т. Умба в части оплаты труда руководящего состава учреждения за 2018 год	Пункт 5 раздела II Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год; распоряжение контрольно-счетной комиссии от 21.06.2019 № 11	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств п.г.т. Умба	2018 год	01.07. 2019 - 05.07. 2019	<p>1. Положение об оплате труда работников и Положение о порядке и условиях выплат стимулирующего характера не соответствует действующему Примерному положению по оплате труда, утв. пост. администрации Терского района от 24.11.2015 № 438.</p> <p>2. Отсутствует трудовой договора при работе по внутреннему совместительству директора МБУ ДО ДШИ.</p> <p>3. В нарушение п.1 Постановления Министерства труда и социального развития РФ от 30.06.2003 № 41, преподавателю (по внутреннему совместительству) норма часов установлена свыше половины месячной нормы рабочего времени, исчисленной из установленной продолжительности рабочей недели (с 09.01.2018 норма педагогической нагрузки превышена на 10,5 часа в неделю; с 01.09.2018 норма педагогической нагрузки превышена на 12,0 часа в неделю).</p>
10	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «О внесении изменений в Перечень муниципальных заказчиков (заказчиков), уполномоченных на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Терский район, утвержденный решением Совета депутатов Терского района от 13.02.2014 № 18/180»	-	09.09. 2019	-

1	2	3	4	5	6	7
11	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «О закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	-	09.09.2019	-
12	Экспертно-аналитическое мероприятие - подготовка информации об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 1 полугодие 2019 года	Пункт 5.2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год; распоряжение контрольно-счетной комиссии от 02.09.2019 №12	Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район на 01.07.2019 года	1 полугодие 2019 года	09.09.2019	-
13	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 3 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «О внесении изменений в решение Совета депутатов Терского района от 25.12.2018 № 15/166 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	-	19.09.2019	-
14	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Терского района на 2020 год»	-	23.09.2019	-

1	2	3	4	5	6	7
15	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «О внесении изменений в Положение об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы, и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования Терский район, утвержденное решением Совета депутатов Терского района от 17.10.2017 № 2/46»	-	24.09.2019	-
16	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «О внесении изменений в решение Совета депутатов Терского района от 15.04.2008 № 514 «О денежном содержании, ежегодном оплачиваемом отпуске, порядке и размерах премирования лиц, замещающих выборные муниципальные должности в органах местного самоуправления Терского района, и иных выплатах указанным лицам»	-	24.09.2019	-
17	Контрольное мероприятие – проверка эффективности использования средств местного бюджета, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию	Пункт 3 раздела II Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год; распоряжение контрольно-счетной комиссии от 16.09.2019 №13	1. Муниципальное учреждение администрация Терского района, в т.ч. структурные подразделения: - Отдел культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации Терского района;	2017-2018	23.09.2019 - 22.10.2019	-

1	2	3	4	5	6	7
	ведомственной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инноваций в муниципальном образовании Терский район на 2017-2019 годы»		- Экономический отдел администрации Терского района; 2. Муниципальное автономное учреждение Центр по физической культуре, спорту и туризму			
18	Экспертно-аналитическое мероприятие - подготовка информации об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 9 месяцев 2019 года	Пункт 5.3 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год; распоряжение контрольно-счетной комиссии от 21.10.2019 №14	Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район на 01.10.2019 года	9 месяцев 2019 года	25.10. 2019	-
19	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 1 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год, распоряжение контрольно-счетной комиссии от 14.11.2019 г. № 18	Проект решения Совета депутатов Терского района «О бюджете муниципального образования Терский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»	-	14.11. 2019 - 22.11. 2019	-
20	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «О внесении изменений в Перечень муниципальных заказчиков (заказчиков), уполномоченных на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных	-	10.12. 2019	-

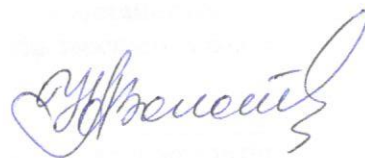
1	2	3	4	5	6	7
			нужд муниципального образования Терский район, утвержденный решением Совета депутатов Терского района от 13.02.2014 № 18/180»			
21	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «О внесении изменений в Перечень заказчиков, уполномоченных на закупки товаров, работ, услуг для нужд муниципальных автономных учреждений, муниципальных предприятий муниципального образования Терский район в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», утвержденный решением Совета депутатов Терского района от 20.09.2019 №22/223»	-	10.12.2019	
22	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «О внесении изменений в решение Совета депутатов Терского района от 25.10.2019 №24/240 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования Терский район в 2020 году»	-	10.12.2019	
23	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «Об утверждении Перечня муниципального имущества, передаваемого из муниципальной собственности	-	16.12.2019	

1	2	3	4	5	6	7
			муниципального образования сельское поселение Варзуга Терского района в муниципальную собственность муниципального образования Терский район»			
24	Контрольное мероприятие – проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию муниципальной программы «Транспортное обслуживание населения на территории Терского района Мурманской области на 2017-2019 годы»	Пункт 4 раздела II Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год; распоряжение контрольно-счетной комиссии от 31.10.2019 №15	Муниципальное учреждение администрация Терского района, в т.ч. структурное подразделение: отдел по управлению муниципальной собственностью и земельным отношениям администрации Терского района	2017-2018 г.	11.11.2019 - 24.12.2019	<p>1. Титульный лист не содержит наименование ответственного исполнителя муниципальной программы; в паспорте муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Терского района от 13.10.2017 №452 (с изм. от 10.05.2018 №196) не прописан целевой показатель «Количество баллонов бытового газа», предусмотренный по мероприятию «Организация доставки бытового газа для населения отдаленных сел», а также не прописан целевой показатель «Количество приобретенных лодок», предусмотренный по мероприятию «Приобретение лодок для перевозки населения в сельском поселении Варзуга» в паспорте муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Терского района от 13.10.2017 №452 (с изм. от 24.05.2018 №234) (нарушение п.2.3., п.3.1 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ от 01.08.2013 № 361);</p> <p>2. Техническая ошибка в Перечне показателей муниципальной программы «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области» (во всех редакциях) в графе «Единицы измерения»;</p> <p>3. В договоре на оказание услуги по транспортировке газа в Терском районе от 17.04.2018 не определены существенные условия договора (не указано какой газ</p>

1	2	3	4	5	6	7
						<p>необходимо транспортировать и в каком объеме) (нарушение п.1 ст.432 Гражданского кодекса РФ);</p> <p>4. Передача муниципального имущества (деревянная лодка, мотор лодочный «Меркурий») в безвозмездное пользование не оформлялась; в договорах на оказание услуг по перевозке населения через реку Варзуга вопросы материальной ответственности Исполнителя не урегулированы;</p> <p>5. В нарушение п.5 раздела I Правил оказания услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузов для личных (бытовых) нужд на внутреннем водном транспорте, утв. Постановлением Правительства РФ от 06.02.2003 №72 (далее – Правила оказания услуг по перевозке пассажиров) в проверяемом периоде отсутствует муниципальный правовой акт об установлении тарифов на услуги по перевозке населения через реку Варзуга;</p> <p>6. В нарушение п.13 раздела III Правил оказания услуг по перевозке пассажиров Исполнитель не выдает билеты пассажирам;</p> <p>7. Денежные средства, получаемые за оказание услуг по перевозке Исполнитель не сдает в кассу учреждения, а расходует на бензин. При этом подтверждающих документов о приобретении бензина и его расходе, не предоставляет;</p> <p>8. Проверкой выявлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 357 477,05 рублей (ст.34 Бюджетного кодекса РФ).</p>

1	2	3	4	5	6	7
25	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «О внесении изменений в решение Совета депутатов Терского района от 25.12.2018 № 15/166 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	-	27.12.2019	-
26	Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта муниципального правового акта	Пункт 2 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год	Проект решения Совета депутатов Терского района «Об утверждении перечня имущества, предлагаемого к передаче из государственной собственности Мурманской области в собственность муниципального образования Терский район»	-	27.12.2019	-

Председатель
контрольно-счетной комиссии



Золотарёва Н.А.