**Февраль 2017г.**

В текущем месяце контрольно-счетной палатой Краснокамского муниципального района:

Проведена экспертиза проектов решений:

1.1. Земского Собрания Краснокамского муниципального района:

- О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Краснокамском муниципальном районе, утвержденное решением Земского Собрания Краснокамского муниципального района от 01.02.2011 № 8;

- О внесении изменений в решение Земского Собрания Краснокамского муниципального района от 30.11.2016 № 140 «Об утверждении бюджета Краснокамского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- Об утверждении Порядка предоставления земельных участков, находящихся в собственности Краснокамского муниципального района, а также земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории сельских поселений Краснокамского муниципального района, инвалидам и семьям, имеющим в своем составе инвалидов;

- О внесении изменений в Положение о порядке формирования и ведения перечня муниципального имущества, предназначенного для целей поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность на территории Краснокамского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания Краснокамского муниципального района от 25.12.2008 № 152;

- О внесении изменений в Положение о приватизации муниципального имущества Краснокамского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания Краснокамского муниципального района от 27.12.2006 № 215.

С учетом предложений и замечаний контрольно-счетной палаты Краснокамского муниципального района проекты решений рекомендованы к рассмотрению Земским Собранием Краснокамского муниципального района.

* 1. Думы Краснокамского городского поселения:

- О внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих Краснокамского городского поселения, утвержденное решением Думы Краснокамского городского поселения от 26 декабря 2007 № 124;

- О внесении изменений в решение Думы Краснокамского городского поселения от 15.12.2016 № 94 «Об утверждении бюджета Краснокамского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- О внесении изменений в решение Думы Краснокамского городского поселения от 24.02.2010 № 186 «О реестре должностей муниципальной службы в Краснокамском городском поселении»;

- О внесении изменений в муниципальную адресную программу № 9 «Переселение граждан Краснокамского городского поселения из аварийного жилищного фонда в 2014-2017 годах», утвержденную решением Думы Краснокамского городского поселения от 20.03.2014 № 15;

- Об установлении порогового значения размера среднемесячного дохода, приходящегося на каждого члена семьи, в целях признания граждан малоимущими и предоставления им по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда Краснокамского городского поселения на 2017 год;

- Об утверждении Положения о порядке предоставления служебных жилых помещений муниципального жилищного фонда Краснокамского городского поселения;

- Об утверждении Положения о порядке предоставления специализированных жилых помещений маневренного жилищного фонда Краснокамского городского поселения;

- Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Краснокамского городского поселения на 2017 год.

С учетом предложений и замечаний контрольно-счетной палаты Краснокамского муниципального района проекты решений рекомендованы к рассмотрению Думой Краснокамского городского поселения.

* 1. Совета депутатов Стряпунинского сельского поселения:

- О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Стряпунинском сельском поселении, утвержденное решением Совета депутатов Стряпунинского сельского поселения от 15.07.2014 № 32;

- О внесении изменений в решение Совета депутатов Стряпунинского сельского поселения от 15 декабря 2016 года № 60 «Об утверждении бюджета Стряпунинского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

С учетом предложений и замечаний контрольно-счетной палаты Краснокамского муниципального района проекты решений рекомендованы к рассмотрению Советом депутатов Стряпунинского сельского поселения.

В рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой подготовлены заключения:

- на проект Устава МАДОУ «Детский сад № 1»;

- на проект Положения о структурном подразделении МАДОУ «Детский сад № 1»;

- на проект должностной инструкции заместителя заведующего МАДОУ «Детский сад № 1» по дошкольному образованию.

В феврале оформлены акты по результатам проведенных контрольных мероприятий:

1. *Проверка мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «Молодежный центр «Ровесник».*

При проверке установлено, что договоры безвозмездного пользования, заключенные между МАУ ДО «Молодежный центр «Ровесник» и муниципальными образовательными учреждениями заключались в отсутствие проведенной оценки последствий заключения таких договоров для обеспечения жизнедеятельности, образования, развития, отдыха и оздоровления детей, оказания им медицинской помощи, профилактики заболеваний у детей, их социальной защиты и социального обслуживания.

В проверяемом периоде оказание услуг по образовательным программам производилось при отсутствии лицензии в отдельных структурных подразделениях, что является нарушением Федеральных законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

При выборочной проверке ведения журналов учета работы творческих объединений было установлено, что не соблюдаются указания по ведению указанных журналов – неверно указывается продолжительность занятий, режим занятий, не отражено ведение занятий по подгруппам.

Допущено нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в части отсутствия на объектах учета маркировки с указанием инвентарного номера, не обеспечение своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций), формирование первичных учетных документов.

В Положении о порядке установления стимулирующих выплат и доплат работникам МАУ ДО «МЦ «Ровесник» не урегулированы ряд положений: не установлены критерии установления конкретного размера выплаты, не урегулирован порядок рассмотрения вопросов снятия выплат стимулирующего характера сотрудникам при изменении качества, результативности работы, выявлении нарушений, допущенных сотрудником, используются такие формулировки как «рекомендуемый», «иные выплаты».

1. *Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Краснокамская картинная галерея им. И.И. Морозова».*

Контрольным мероприятием установлено, что положения Устава не в полной мере соответствуют нормам, установленным Федеральным законом № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях».

В нарушение постановления администрации Краснокамского городского поселения от 30.06.2014 № 502 «Об утверждении системы оплаты труда работников МБУК «Краснокамская картинная галерея им. И.И. Морозова» в учреждении не разработаны ряд локальных нормативных актов, регламентирующих порядок назначения выплат стимулирующего и социального характера.

Установлено несоблюдение требований Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций…» в части отсутствия утвержденного лимита остатка наличных денег в кассе, накопления наличных денег в кассе сверх установленного лимита, ежедневного оприходования всех наличных денежных средств, поступающих в кассу учреждения.

В нарушение требований постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» кассовая книга не прошнурована, не пронумерована, не подписана руководителем, не скреплена печатью.

В нарушение требований Инструкции № 157н, Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности, доведенных в письме Министерства культуры РФ от 15.07.2009 № 29-01-39/04, в учреждении не назначен работник, ответственный за хранение бланков строгой отчетности, не обеспечен учет бланков строгой отчетности по видам, сериям и номерам.

Учреждение осуществляет деятельность по видам, не предусмотренным в уставе. Право оперативного управления зарегистрировано не на все объекты.

При ведении кадрового делопроизводства допускается несоблюдение отдельных норм Трудового кодекса Российской Федерации (ст. 15, 60, 72.1).

По результатам контрольных мероприятий направлены:

* *Предписания в адрес:*

- начальника Управления по молодежной политике, культуре и спорту администрации Краснокамского городского поселения А.В. Фадеева по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК "Краснокамская картинная галерея им. И.И. Морозова»;

- начальника Управления культуры и молодежной политики администрации Краснокамского муниципального района И.И. Кировой по результатам контрольного мероприятия «Проверка мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «Молодежный центр «Ровесник».

* *Представления в адрес:*

- директора МБУК «Краснокамская картинная галерея им. И.И. Морозова» Н.К. Парфеновой по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК "Краснокамская картинная галерея им. И.И. Морозова»;

- начальника Управления по молодежной политике, культуре и спорту администрации Краснокамского городского поселения А.В. Фадеева по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК "Краснокамская картинная галерея им. И.И. Морозова»;

- директору МКУ «Централизованная бухгалтерия» О.П. Николаенко по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК "Краснокамская картинная галерея им. И.И. Морозова»;

- начальника Управления системой образования администрации Краснокамского муниципального района М.Ю. Перминовой по результатам контрольного мероприятия «Проверка мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «Молодежный центр «Ровесник»;

- директора МАУ ДО «Молодежный центр «Ровесник» С.Г. Рукавишниковой по результатам контрольного мероприятия «Проверка мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «Молодежный центр «Ровесник»;

- начальника Управления культуры и молодежной политики администрации Краснокамского муниципального района И.И. Кировой по результатам контрольного мероприятия «Проверка мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «Молодежный центр «Ровесник».

* *Информационные письма в адрес:*

- директора МБУК «Краснокамская картинная галерея им. И.И. Морозова» Н.К. Парфеновой по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК "Краснокамская картинная галерея им. И.И. Морозова»;

- главы Краснокамского городского поселения – главы администрации Краснокамского городского поселения Ю.А. Потаповой по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК "Краснокамская картинная галерея им. И.И. Морозова»;

- главы Краснокамского муниципального района – главы администрации Краснокамского муниципального района Ю.Ю. Крестьянникова по результатам контрольного мероприятия «Проверка мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «Молодежный центр «Ровесник»;

- директора МАУ ДО «Молодежный центр «Ровесник» С.Г. Рукавишниковой по результатам контрольного мероприятия «Проверка мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «Молодежный центр «Ровесник».

13 февраля 2017 года вынесены постановления по административным делам № 5-147/17 и № 5-148/17 в отношении муниципального учреждения Краснокамского городского поселения и кассира муниципального учреждения Краснокамского городского поселения: назначено административное наказание в виде предупреждения.