**Отчет по проверке целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ по защите населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, законность размещения муниципальных заказов.**

с.Каратузское «25» августа 2016 года

Основание проведение проверки: пункт 2.6 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы ревизионной комиссии Каратузского района на 2016 год, утвержденного Решением Каратузского районного Совета депутатов от 15.12.2015 г. № 04-28, распоряжение Каратузского районного Совета депутатов от 02.08.2016 № 19-р/с, письмо прокуратуры Каратузского района от 01.08.2016 № 7-01 2016

**1.Цель контрольного мероприятия:**

Проверка целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ по защите населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, законность размещения муниципальных заказов.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Журналы регистрации принятых сообщений об угрозе возникновения ЧС, Положение «О единой дежурно-диспетчерской службе Каратузского района», Положение об оплате труда, штатные расписания, бюджетная отчетность о финансовых результатах, статистические данные об исполнении муниципальных программ по защите населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, первичные документы по использованию бюджетных средств, конкурсная документация и др.

**3.Объекты контрольного мероприятия:**

Администрация Каратузского района (единая дежурно-диспетчерская служба (далее-ЕДДС) и администрация Каратузского сельсовета)).

**4.Проверяемый период деятельности:** 2015 год, текущий период 2016 года.

**5.Срок проведения контрольного мероприятия:** с «05» августа 2016 года по «25» августа 2016 года.

**6. По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**6.1.** В рамках контрольного мероприятия в ходе проверки целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы: «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»:

Проверка целевого использования бюджетных средств на реализации отдельных программных мероприятий в 2015 году было отражено в акте «Проверка соблюдения органами местного самоуправления бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств, в рамках мероприятий по вопросам профилактики правонарушений и преступлений и анализ муниципальных программ» от 25.03.2016 года, проводимой ранее по заданию прокуратуры Каратузского района.

По результатам проверки соблюдения размещения заказов на поставку оборудования требованиям № 44 ФЗ:

в нарушение п.2 ст. 72 БК РФ объем средств, предусмотренных в извещениях о проведении электронного аукциона на приобретение оборудования в 2016 году за счет средств краевого бюджета превысил лимиты бюджетных обязательств на 96,8 тыс. рублей;

в нарушение ч.3 ст. 66 № 44 ФЗ в документациях об электронном аукционе на приобретение оборудования в 2016 году в пп.4.1 п.4 «Требования к содержанию, составу заявки на участие в электронном аукционе и инструкции по ее заполнению» указаны сведения, содержащие в первых частях заявки «*места происхождения товара или наименование производителя товара*», в подпунктах 4.1.2 *«места происхождения товара*… *или наименование производителя предлагаемого для поставки товара при условии отсутствия в данной документации указания на товарный знак, знак обслуживания (при наличии), фирменное наименование (при наличии), патенты (при наличии), полезные модели (при наличии), промышленные образцы (при наличии), наименование места происхождения товара или наименование производителя»;*

в нарушение ст. 95 № 44 ФЗ в подпунктах 13.5 п. 13 «Заключение, изменение и расторжение контракта» указано, что «*решение заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта в течении одного рабочего дня, следующего за датой принятия указанного решения, размещается на официальном сайте*…», аналогично «*решение исполнителя об одностороннем отказе от исполнения контракта в течении одного рабочего дня, следующего за датой принятия такого решения, размещается на официальном сайте…»*.

в нарушение ч.2 п.5 Приказа от 31.03.2015 № 7н в План-графике на 2016 год размещение заказа под № 42 «Поставка радиостанции УКВ для нужд ЕДДС Администрации Каратузского района» в столбце 1 не верно указан КБК 90103092210022020244, в соответствии с извещением о проведении электронного аукциона для закупки № 0119300020716000039 и конкурсной документации об электронном аукционе источник финансирования мероприятия- краевой бюджет или 90103092210074130244. Кроме того, не заполнен столбец 14 Плана-графика на 2016 год «Обоснование внесение изменений»;

отсутствует заполнение столбца «Обоснование внесение изменений» размещение заказов под № 40 «Поставка оборудования для системы оповещения руководящего состава ЕДДС Администрации Каратузского района» и № 41 «Поставка бензинового генератора для нужд ЕДДС Администрации Каратузского района»;

По результатам проверки заработной платы специалистам ЕДДС:

в Положении об оплате труда отсутствуют показатели и критерии оценки показателей к выплатам стимулирующего характера, в том числе «*персональная выплата работникам за сложность, напряженность и особый режим работы*», «*выплаты за качество выполняемых работ*», «*выплаты по итогам работы*»;

в приложении № 2 к Положению об оплате труда отсутствует графа «показатели результативности», сами показатели отражены в графе «критерии оценки результативности и качества деятельности учреждения», а критерии оценки показателей отражены в графе «периодичность оценки для ежемесячного установления выплат»;

в Положении об оплате труда не указано, что размер стимулирующих выплат осуществляется с учетом либо без учета районного коэффициента и северной надбавки. Также и в распоряжениях администрации Каратузского района по определению количества баллов по работникам за 2015 год, не отражено, что стоимость 1 балла (39,52 руб.) с учетом или без учета районного коэффициента и северной надбавки;

в нарушение п.4.1 Положения об оплате труда неправомерно начислена заработная плата руководителю ЕДДС, принятому с 23.05.2016 (распоряжение администрации Каратузского района от 23.05.2016 № 53-рп) за особые условия труда в сумме 2 513,52 рублей (в Положении об оплате труда данный показатель не предусмотрен к должности руководитель);

 в нарушение ст. 68 ТК РФ содержание распоряжения о приеме руководителя ЕДДС не соответствует условиям заключенного трудового договора (отсутствуют условия оплаты труда (в том числе размер должностного оклада, доплаты и надбавки);

в нарушение ст. 153 ТК РФ за 1 полугодие 2015 год работникам не производилась доплата за работу в нерабочие праздничные дни в двойном размере;

в нарушение п.3.4 Положения об оплате труда в январе 2015 года начислена доплата за работу в ночное время более 25%, в марте, августе и сентябрь 2015 года менее 25%;

в феврале 2016 года работнику Антонович В.А. начислена заработная плата за 24 часа, фактически согласно табеля учета работник отработал 12 часов;

в июне 2016 года при начислении заработной платы работнику Феденко А.А. начисление заработной платы производилась из расчета 40- часовой недели, вместо 36- часовой недели (*устранено в ходе проведения проверки*);

установлены нарушения по заработной плате в сумме 17 057,87 рублей, в том числе недоначислена заработной платы работникам в сумме 16 127,84 рублей и излишне начислена заработная плата в сумме 930,03 рубля;

установлены нарушения по заработной плате по начислению выплат за работу в сельской местности, не предусмотренные Положением об оплате труда в сумме 123 534,56 рублей.

**6.2.** В рамках контрольного мероприятия в ходе проверки целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории Каратузского сельсовета от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, терроризма и экстремизма, обеспечение пожарной безопасности», установлено следующее:

в нарушение ст. 179 БК РФ объем финансирования муниципальной программы в 2015 году в сумме 183,9 тыс. рублей не соответствует уточненному плану, предусмотренному на выполнение программных мероприятий в сумме 159,5 тыс. рублей, согласно ведомственной структуре расходов бюджета Каратузского сельсовета на 2015 год;

в нарушение ст. 179 БК РФ фактическое исполнение по муниципальной программе за 2015 год составило в сумме 159,5 тыс. рублей или 100% к уточненному плану не соответствует объему средств в сумме 154,7 тыс. рублей или 97,0%, согласно ведомственной структуре расходов бюджета Каратузского сельсовета на 2015 год;

в нарушение ст. 179 БК РФ в 2015 году на добровольное медицинское страхование по программе «Антиклещ» добровольных пожарных дружин муниципальной программой предусмотрено 4,2 тыс. рублей фактически использовано средств 4,8 тыс. рублей;

неправомерно выплачены средства на материальное стимулирование добровольных пожарных в сумме 23,4 тыс. рублей (средства выплачены добровольным пожарным не зарегистрированным а реестре общественных объединений пожарной охраны МЧС России по Красноярскому краю по Каратузскому району);

установлена недостоверность определения муниципальной программы оценки эффективности.

В 2016 году в рамках государственной программы Красноярского края «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения Красноярского края» выделены краевые субсидии на приобретение противопожарного оборудования району в сумме 326,0 тыс. рублей и поселениям района в сумме 350,5 тыс. рублей (Каратузский сельсовете- 165,31 тыс. рублей). На момент проведения контрольного мероприятия исполнение по субсидиям составило 0%, в связи с чем, в октябре месяце будет проведена проверка фактически приобретенного оборудования и соответствие его перечню оборудования определенного государственной программой края.

Акты проверок направлены в администрацию Каратузского района и администрацию Каратузского сельсовета.

Отчет по результатам проверки направлен в Каратузский районный Совет депутатов и прокуратуру Каратузского района.

Председатель ревизионной комиссии

Каратузского района Л.И.Зотова