



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
ДУМА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН
шестого созыва**

РЕШЕНИЕ

«16» 02. 2016 г.

р.п. Куйтун

№ 88

Об отчете по результатам контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район за 2015 год

Заслушав председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район Белизову Татьяну Ивановну об отчете по результатам контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район за 2015 год, руководствуясь ст. ст. 29, 30, 41, 47 Устава муниципального образования Куйтунский район, положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденным решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 26.04.2012 г. № 200, Дума муниципального образования Куйтунский район

РЕШИЛА:

1. Отчет по результатам контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район за 2015 год утвердить (приложение 1).

Председатель Думы муниципального образования Куйтунский район

Л.В. Молоцило

Отчет
по результатам контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Куйтунский район за 2015 год.

Раздел 1 Организация и итоги работы КСП в 2015 году

1.1. Задачи, функции и планирование деятельности КСП

Контрольно-счетная палата муниципального образования Куйтунский район (далее КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Думой муниципального образования Куйтунский район (далее районная Дума). КСП подотчетна районной Думе, обладает правами юридического лица.

Деятельность КСП проводилась в соответствии с планом работы КСП на 2015 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 15.12.2014 №61 «О плане работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год» (с изменениями и дополнениями от 18.05.2015г №38).

План работы на 2015 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на КСП полномочий, которые определялись Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с учетом поручений районной Думы, предложений главы района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области, следственных органов.

Область действия контрольных полномочий КСП, определенных законодательными и нормативными правовыми актами, распространяется на органы местного самоуправления, организации, финансируемые за счет средств бюджета района или использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности, а также на коммерческие и некоммерческие организации, получающие субсидии из бюджета района, в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств бюджета района, предоставивших указанные средства.

Деятельность КСП построена на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранение причин нарушений при использовании средств бюджета муниципального района.

В 2015 году КСП в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла внешний финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основной целью каждого мероприятия, независимо от тематики и объектов контроля, ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

Все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме.

1.2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты

В 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено 17 контрольных, 55 экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлено 140 документов, в том числе: актов проверок -45, отчетов по результатам проверок 17, заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий – 55, представлений -23. Кроме того, подготовлено 6 информационно-аналитических записок.

Проверками выявлены нарушения действующего законодательства на общую сумму **37215 тыс.руб.** и по сравнению с 2014 годом (28064 т.р.) объем нарушений возрос на **32%**. 67% от общего объема нарушений, установленных КСП в целом, приходится на нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий в поселениях.

Из общего объема нарушений наибольший удельный вес – 36% приходится на нарушения бюджетного законодательства, выразившихся в **принятии бюджетных обязательств сверх утвержденных решением о бюджете средств в сумме 13329 тыс.руб.**

С нарушением принципа **эффективности и результативности** расходования бюджетных средств использовано **224 тыс.руб.**

Объем средств используемых не по целевому назначению по результатам контроля в 2015 году составил **5539 тыс.руб.** и выразился в использовании средств дорожного фонда поселений на цели не соответствующие целям их предоставления.

Нарушения **Федерального закона от 5 апреля 2013г.№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»** были отмечены в сумме **9034 тыс.руб.** в результате размещения на официальном сайте отчетов об исполнении контрактов с нарушением срока установленного действующим законодательством.

Прочие нарушения законодательства и нормативных правовых актов составило 9089 тыс.руб., из них:

- нарушения в сфере бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности установлены в сумме **509 тыс.руб.**

- с нарушением норм нормативных правовых актов по оплате труда произведены расходы в сумме **6684 тыс.руб.**

- иные нарушения установлены в сумме **1896 тыс.руб.**

Кроме того, выявленные многочисленные случаи нарушений и замечаний, не имеющие стоимостной оценки.

Раздел 2 Внешний муниципальный финансовый контроль

Основное внимание в аудиторской деятельности КСП уделялось соблюдению установленных ч.2 статьи 9 Федерального закона №6-ФЗ основных полномочий контрольно – счетного органа в том числе:

2.1. Экспертиза проекта районного бюджета

Внешний муниципальный контроль за формированием местного бюджета осуществлялся КСП путем проведения экспертизы проекта районного бюджета на 2016 год. При проведении экспертизы дана оценка состояния документов, составляющих основу формирования и порядок расчетов основных показателей, проанализированы прогнозные макроэкономические показатели, принятые за основу в расчетах доходов бюджетов. По результатам проведенного анализа были высказаны замечания к Прогнозу социально-экономического развития района, указано на недостаточно высокую степень надежности, реалистичности расчета показателей прогноза социально-экономического развития.

Необходимо отметить, что в составе документов не в полном объеме представлены расчеты и обоснования по неналоговым доходам, в том числе от использования муниципального имущества, администратором которых является МКУ КУМИ по Куйтунскому району, что не в полной мере обеспечивает прозрачность планируемых доходов. В ходе экспертизы сделан вывод о недостаточной достоверности прогноза при формировании неналоговых доходов от аренды земли, продажи земли и имущества.

По состоянию на 01.11.2015 года имеется задолженность в бюджет по налоговым доходам в сумме 2182,2 тыс.руб., по неналоговым доходам от использования имущества по состоянию на 01.10.2015 года в сумме 1539 тыс.руб., что является дополнительным резервом увеличения доходной части бюджета.

Оценивая общий объем расходов на 2016 год, предусмотренный проектом бюджета и реестром расходных обязательств, можно сделать вывод, что внесенным проектом

выполнение расходных обязательств, имеющихся в муниципальном образовании, обеспечивается не в полном объеме. Свод реестров расходных обязательств МО Куйтунский район определен в расчетной потребности бюджета на 2016 год сумме **867790 тыс.руб.** Проект расходной части бюджета на 2016 год составил 73% от расчетной потребности.

В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов. В целом по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года предусматривается снижение расходов из районного бюджета в 2016 году на 74196 тыс.руб., или на 10,5% и связано это со снижением безвозмездных поступлений в районный бюджет. Основную долю в структуре расходов предстоящего финансового года составляет заработная плата с начислениями 86,3% или 546713 тыс. руб. На прочие статьи расходов приходится 13,7%. Реестром расходных обязательств рассчитана потребность на 12 муниципальных программ в сумме 42673 тыс.руб. Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 18.11.2015 года №488-п приостановлено финансирование муниципальных программ до 01.07.2016 года.

2.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в отчетном периоде КСП провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2014 год, во время которой проведены внешние проверки годовой отчетности всех главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

В представленном на экспертизу отчете об исполнении бюджета МО Куйтунский район за 2014 год **исполнение бюджета по доходам** отражено в сумме **721317** тыс.рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления в сумме 625220 тыс.руб.
- налоговые и неналоговые доходы – 96097 тыс.руб..

по расходам – в сумме 736218 тыс.руб.

Следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от поступлений из федерального и областного бюджетов. Так, поступление налоговых и неналоговых доходов составляет всего 13,3%, а безвозмездные поступления - 86,7%.

По сравнению с 2013 годом доходы районного бюджета в 2014 году уменьшились на 71085 тыс.руб., или на 9%.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.053317) бюджет исполнен с дефицитом в сумме 14901,1тыс.руб.

Основным источником финансирования дефицита является разница между полученными (18875тыс. руб.) и погашенными (5791тыс. руб.) бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы в сумме 13084 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2014 года за муниципальным образованием Куйтунский район числился муниципальный долг в сумме 17374тыс. руб., по состоянию на 01.01.2015г. долг увеличился в 1,8 раза и составил 30458тыс. руб.

В течение 2014года было получено три бюджетных кредита от Министерства Финансов Иркутской области в общей сумме 18875тыс. руб. В отчетном периоде осуществлялось гашение кредитных обязательств, возникших в прошлом отчетном периоде в общей сумме 5791тыс. руб. В соответствии с графиками гашения бюджетных кредитов начислены и оплачены процентные платежи за пользование кредитами в общей сумме 1381,5тыс. руб.

По двум договорам о предоставлении бюджетного кредита в срок до 25.12.2014г. необходимо было погасить часть основного долга в сумме 2642 тыс. руб. Однако, в связи с несбалансированностью бюджета данные кредитные обязательства погашены не были.

Впервые в 2014 году появился новый вид доходов в бюджете – доход от уплаты акцизов по подакцизным товарам в сумме 3392 тыс. руб. В соответствии с п. 5 ст. 179.4

Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от акцизов на нефтепродукты аккумулируются в муниципальном дорожном фонде. Решением Думы муниципального образования от 29.11.2013г. №329 создан муниципальный дорожный фонд и утверждено Положение о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда. На конец отчетного периода сложился остаток неиспользованных средств дорожного фонда в сумме 2044тыс. руб., который должен быть направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году (п.5 Порядка).

Средства муниципального дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета главным администраторам доходов бюджета предложено принять меры по повышению качества планирования и обоснованности прогноза поступлений доходов районного бюджета, активизировать работу с организациями-неплательщиками по взысканию задолженности, а также обеспечить надлежащий контроль за деятельностью подведомственных учреждений. Отсутствие полноценного внутреннего финансового контроля приводит к многочисленным нарушениям подведомственными получателями действующего законодательства. Необходимость осуществления внутреннего контроля регламентирована ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, на основании которой экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Однако, в составе годовой бюджетной отчетности за 2014год ни одним распорядителем бюджетных средств данные сведения представлены не были.

Выявленные замечания в целом на полноту и достоверность годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год не повлияли, но являются основанием для принятия указанных замечаний к сведению и недопущению их в дальнейшем.

2.3 Экспертиза нормативных правовых актов, муниципальных программ

В соответствии с п.7 ч.2 ст.9 Федерального закона №6-ФЗ Контрольно-счетной палатой произведена экспертиза и подготовлено три заключения на проекты вновь принимаемых муниципальных программ:

- «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Куйтунский район на период с 2016 -2020гг»,
- «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куйтунский район на 2016 -2020гг»,
- «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2016 -2020гг».

Основными замечаниями в рамках экспертизы муниципальных программ являлись:

- отсутствие или недостаточность представленных финансово-экономических обоснований запланированных объемов финансирования муниципальных программ;
- для выполнения программных мероприятий не определены четкие количественные индикаторы, позволяющий проводить мониторинг реализации мероприятий;
- методика расчета или источник, содержащий соответствующую информацию, для оценки достижения показателей результативности в проектах программ не прописаны;
- проекты программ не содержат описания механизма взаимодействия исполнителя Программы и соисполнителей, распределение полномочий и ответственности между ними по выполнению мероприятий программы и механизма использования средств, направленных на их выполнение.

2.4. Текущий контроль за исполнением бюджета

На стадии текущего контроля проводились следующие тематические проверки исполнения районного бюджета:

- аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2012-2014гг. на реализацию мероприятий муниципальных программ: «Развитие муниципальных

библиотек Куйтунского района в 2012-2014годах», «Развитие музейной деятельности в Куйтунском районе в 2012-2014гг», «Юные творцы земли Куйтунской на 2012-2014гг

Установлены нарушения принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) в сумме 89 тыс.руб. Так, строительные материалы в сумме 34 тыс.руб., приобретенные в 2012 году для ремонта музыкального отделения МДШИ на момент проверки, не использованы, находятся на хранении и заданные результаты не достигнуты, в Библиотеке 55 тыс.руб. были отвлечены в течение месяца в дебиторскую задолженность, т.е. необоснованно находились в пользовании подрядчика.

В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ утверждался решением о бюджете в объеме, не соответствующем муниципальному правовому акту местной администрации муниципального образования, утвердившим программу.

- Проведена проверка обоснованности установления и использования платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность. Исходя из самого понятия «присмотра и ухода», определенного в Федеральном законе, размер платы с родителей за присмотр и уход за ребенком может определяться исходя только из затрат, планируемых на приобретение продуктов питания, и расходов в связи с соблюдением детьми режима дня и личной гигиены. Методика расчета размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях, не разработана, нормативные затраты на присмотр и уход на одного ребенка не утверждены, на основании которых бы установили экономически обоснованную родительскую плату, достаточную для покрытия расходов на приобретение продуктов питания и средств ухода и гигиены. Плата за присмотр и уход за детьми установлена постановлениями администрации в виде фиксированной платы. Экономические обоснования установления родительской платы отсутствуют.

Управлением Образования произведен расчет нормативных затрат на питание в детских садах на 2015год (на 2014год такой расчет не производился). Стоимость набора продуктов питания на месяц в 2015году на одного ребенка с 9-10,5-часовым пребыванием рассчитана в сумме 1591,86руб., а плата за присмотр и уход в январе 2015г. составляла 966руб., с февраля по апрель 1162руб., с мая – 1400руб., которая направляется на приобретение продуктов питания и средств ухода и личной гигиены воспитанников. Установление платы ниже нормативной стоимости питания неизбежно приведет к невыполнению норм питания детей.

Анализ выполнения норм питания за 2014г. и первое полугодие 2015г. в натуральном выражении показал, что практически по всем позициям наименований продуктов фактический расход отличается от утвержденных норм питания, как в большую, так и в меньшую сторону. В целом за весь анализируемый период можно сделать вывод о том, что не соблюдены нормы потребления отдельных продуктов питания, таких как творог, сметана, овощи, фрукты, соки, рыба (0, 2, 5,11,15% по отдельным месяцам), а по таким продуктам, как колбасные изделия, макаронные изделия имеет место значительное превышение норм питания (204,164, 131, 173%), установленных СанПиН 2.4.1.3049-13.

Возмещение затрат муниципальных дошкольных образовательных учреждений на осуществление присмотра и ухода за льготной категорией детей является расходным обязательством муниципального образования Куйтунский район. По состоянию на 01.07.2015г. сложилась задолженность муниципалитета по возмещению затрат перед всеми дошкольными образовательными учреждениями района в сумме 1035,7тыс. руб.

Управлением образования представлена информация об устранении замечаний КСП, в которой указано, что методика расчета размера родительской платы за присмотр и

уход за детьми разработана, контроль за организацией питания и нормам питания взят на контроль. Финансовым управлением представлена информация о том, что кредиторская задолженность по принятым обязательствам в течение года возмещена в сумме 331 тыс.руб.

- По результатам проверки использования средств муниципального дорожного фонда муниципального образования Куйтунский район за 2014 год и истекший период 2015 года установлено, что в нарушении Постановления Администрации МО Куйтунский район от 28.02.2014г. №134-п «Об утверждении Порядка организации и осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах МО Куйтунский район» комиссия по осуществлению муниципального контроля за обеспечением сохранности автодорог не создана, план работы комиссии на 2014 и 2015 годы отсутствует, заседания комиссии и проверки по обеспечению сохранности автомобильных дорог местного значения не проводились. Комиссия по приемке работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог также не создана. По данным годового отчета об исполнении муниципального дорожного фонда за 2014 год, фактическое поступление доходов от акцизов по подакцизным товарам за 2014 год составило 3391,6 тыс. руб. Исполнение по расходам за год составило 1347,6 тыс. руб.

- По поручению Контрольно-счетной палаты Иркутской области произведена проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него мэру муниципального образования Куйтунский район, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим за 2014 год.

Решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 28.12.2012 года №248 «О ежемесячном денежном содержании мэра муниципального образования Куйтунский район» утвержден расчет формирования расходов на оплату труда мэру в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области №573-пп № «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований Иркутской области». Годовой фонд оплаты труда мэра муниципального образования на 2014 год, сформированный штатным расписанием, соответствует решению Думы. Фонд оплаты труда мэру на 2014 год равен нормативу на 2013 год, доведенному письмом министерства экономического развития и промышленности Иркутской области от 30.11.2012г. № 62-37-2767/2. Повышение фонда оплаты труда в 2014 году не производилось. Фонд оплаты труда муниципальных служащих не превышает норматив, установленный постановлением Правительства Иркутской области от 19.10.2012г. № 573-пп и фактически составляет 72,6 должностных окладов в год, при нормативе 74,5 окладов.

Численность муниципальных служащих не превышает норматив, рассчитанный в соответствии с приказом Министерства экономического развития и промышленности Иркутской области от 14.10.2013г. № 57-мпр.

При проверке начисления и выплаты заработной платы муниципальным служащим установлены факты неверного начисления и оплаты, что привело к **переплате в сумме 19994,41 руб.** и **недоплате в сумме 23504,41 руб.** КСП рекомендовала устранить нарушения и обеспечить возврат в местный бюджет переплаченных сумм. Администрацией представлена информация, что переплаченные суммы удержаны.

- Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Типография», по результатам которой установлено, что на предприятии наблюдается отрицательная динамика выполнения основных показателей. Выручка от реализации снизилась в 2014 году на 1,6%, валовая прибыль в 2014 году снизилась более чем в 2 раза. В первом полугодии 2015 году получены убытки в сумме 18 тыс.руб. Рентабельность с продаж уменьшилась с 10,7% в 2013 году до 5% в 2014 году, в первом полугодии 2015 года - минус 4,7%. Кредиторская задолженность в 2014 году увеличилась на 27%, в первом полугодии 2015 года на 68%.

Установлены нарушения трудового законодательства, Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». КСП рекомендовано принять меры по повышению эффективности работы предприятия, в установленные сроки заслушивать отчеты КУМИ о деятельности подведомственного муниципального унитарного предприятия на заседаниях районной Думы.

- По поручению Контрольно-счетной палаты Иркутской области произведена проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работников МКУК «Социально-культурное объединение» МО Куйтунский район за 2014 год и истекший период 2015 года».

Согласно Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, оплата труда работников учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера. Положением определено, что размеры стимулирующих выплат устанавливаются в процентах к минимальному окладу на основании приказа руководителя учреждения с учетом показателей, позволяющих оценить результативность и качество его работы с учетом рекомендаций комиссии по определению размеров стимулирующих выплат.

Вместе с тем, установлено, что комиссия по определению размеров стимулирующих выплат не создана. Положение о составе и порядке работы комиссии по определению размеров стимулирующих выплат отсутствует.

Фактически работникам учреждения производилось начисление стимулирующих выплат на основании приказов директора Учреждения, при этом мотив поощрения не понятен, т.е. за какие именно достижения поощряется работник, и какие виды стимулирующих выплат установлены. Приказы о стимулирующих выплатах ни в 2014г., ни в 2015г до сотрудников МКУК СКО не доводились.

Установление выплат без учета оценки результативности и качества работы каждого работника не способствует повышению личной заинтересованности работника в своевременном и качественном выполнении возложенных на них трудовых обязанностей. Установление выплат с учетом оценки результативности и качества работы каждого работника позволит избежать неконструктивных споров и существенно повысит трудовую дисциплину.

Установлены нарушения трудового законодательства, трудовые договоры оформлялись с отступлением от требований ст.57 Трудового кодекса РФ.

При выборочной проверке начисления заработной платы за 2014 год установлено, что излишне начислено и выплачено заработной платы, связанной с арифметической ошибкой в результате сбоя бухгалтерской программы и механической ошибке при вводе данных в бухгалтерскую программу в сумме 107,2 тыс. руб. Контрольно-счетной палатой направлено представление о возврате излишне выплаченных сумм. Администрацией представлена информация о принимаемых мерах к возврату указанных сумм.

- Проведено экспертно-аналитического мероприятия «Комплектование и наполняемость групп, соблюдение режима работы в МКОУ ДОД Детской юношеской спортивной школе». Установлены следующие замечания:

Педагогическая нагрузка в тарификационных списках не в полной мере рассчитана с учетом количества учебных занятий по расписанию. Установлены несоответствия объема педагогической нагрузки тренерам-преподавателям проверяемого учреждения.

Установлен факт неподтверждения выполнения трудовых обязанностей.

По результатам проведенных осмотров в 24 группах (охвачено осмотрами 44% от общего количества групп) установлено:

- только в 10 группах проводились занятия, на которых присутствовало 89 детей, или 62% от списочного состава обследованных групп (89/143);

- в 14 группах занятия не проводились в которых по списочному составу числится 215 детей. Таким образом, в период проведенных осмотров (23-26 декабря) посещаемость детей составила 24,9% от общего списочного состава обследованных групп.

2.5. Аудит в сфере закупок

В рамках возложенных полномочий Федеральным законом №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Контрольно-счетная палата в отчетном периоде провела Аудит в сфере закупок в Комитете по управлению муниципальным имуществом по Куйтунскому району. Уполномоченным органом осуществлено размещение муниципального заказа на общую сумму 10627 тыс. руб., в том числе размещено у единственного поставщика заказов на сумму 1820 тыс.руб. и конкурсным способом на сумму 8807 тыс.руб. По результатам проведенных процедур Заказчиком заключено 15 муниципальных контрактов на сумму 7373,6 тыс. рублей. Условная экономия бюджетных средств (разница между начальной ценой и стоимостью заключенных контрактов) по итогам размещений муниципального заказа составила 1433,3 тыс. руб. или 16,3 % от размещенных конкурентным способом заказов.

Удельный вес проведенных конкурентных закупок в общем объеме закупок за рассматриваемый период составил 82,9%.

При анализе конкуренции при размещении конкурентными способами определения поставщиков установлено:

- среднее количество поданных заявок на одну закупку составило 2;
- доля несостоявшихся закупок в общем количестве конкурентных закупок составила 37,5%. Высокое значение показателя свидетельствует об отсутствии конкуренции.

Проверкой установлены следующие нарушения:

- при утверждении состава комиссии для проведения 4 запросов котировок не утверждены порядки работы этих комиссий;

- осуществлена закупка, без внесения изменений в план – график, что является нарушением п. 6 Приказа № 544/18н;

- 7 отчетов об исполнении контрактов (т.е. почти все исполненные контракты на дату проверки) на сумму 4281 тыс. рублей размещены на официальном сайте с нарушением срока установленного п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ 28.11.2013 г. № 1093;

- сведения об исполнении трех контрактов на сумму 1736,6 тыс. руб. опубликованы в реестре контрактов с нарушением срока установленного ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.6. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципального имущества.

В 2015 году Контрольно-счетной палатой большое внимание уделялось контролю за соблюдением порядка управления и использования муниципального имущества. Контрольными мероприятиями были установлены следующие нарушения:

Учет имущества, находящегося в казне ведется не в полном соответствии с требованиями законодательства.

Бюджетный учет не достоверно отражает стоимость муниципальной казны. Установлены случаи числящегося на балансе КУМИ имущества, которое является собственностью иных субъектов права. Выявлены случаи несоответствия стоимости объекта по реестру и по оборотной ведомости, отсутствия в реестре некоторых объектов, отраженных в оборотных ведомостях и, наоборот, в реестре объекты числятся, в оборотной ведомости – нет. Данные бюджетного учета не содержат информацию о 139 жилых помещениях, учтенных в реестре муниципального имущества. Инвентаризация имущества казны не проводилась с 2012 года, т.е. нарушена периодичность проведения инвентаризации имущества казны.

Размер начисленной пени за несвоевременную оплату по договорам аренды муниципального имущества не отражается в бюджетном учете.

В нарушение условий договоров аренды земли, при невнесении в установленные сроки арендной платы, не производилось начисление пени. В нарушение норм Земельного кодекса РФ, устанавливающих платность использования земли, имеют место случаи бесплатного использования земли.

Объекту контрольного мероприятия предложено провести полную инвентаризацию имущества казны, сформировать полноценную, достоверную учетную базу, усилить работу по взысканию задолженности по платежам за использование муниципальным имуществом.

2.7. Исполнение Соглашений с муниципальными образованиями

Контрольно-счетной палатой на основании заключенных Соглашений с муниципальными образованиями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2015 году были проведены следующие проверки:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципальных образований за 2014 год;
- экспертиза проекта решения Думы муниципальных образований о бюджете на 2016 год;
- отдельные тематические проверки в соответствии с планом работы КСП, поручением Контрольно-счетной палаты Иркутской области и правоохранительных органов.

2.7.1. В ходе проведения внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетной палатой были проанализированы нормативные правовые акты поселений, включая Уставы, решения Думы, положения о бюджетном процессе, кассовые и банковские документы, годовая бюджетная отчетность за 2014 год. В рамках проведенных контрольных мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение объема ограничений дефицита бюджетов.

В нарушение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н, во всех поселениях некачественно и не в полном объеме составлены пояснительные записки к годовому отчету и ее формы. Текстовая часть пояснительной записки не соответствует требованиям Инструкции в части отражения в ней аналитической информации, отсутствует анализ причин отклонения от плановых показателей исполнения как по доходам, так и по расходам. Указанные нарушения отмечалось Контрольно-счетной палатой и в прошлом году.

При утверждении бюджетов в первоначальной редакции у большинства муниципальных образований нарушен принцип соблюдения достоверности и реалистичности расчета собственных доходов поселений, установленные ст.37 БК РФ, что свидетельствует о наличии определенных недостатков в методике планирования собственных доходов.

За 2014 год **доходы поселений** составили в сумме **181657,3 тыс.руб.** Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней и прочих безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2014 году в целом составила 70,7% (128548,4 тыс.руб.), или в отдельных поселениях от 53%,59% (Куйтунское городское поселение, Тулюшское сельское поселение) до 86-90% (Наратайское, Новотельбинское, Панагинское, Уянское, Мингатуйское).

Налоговые и неналоговые доходы поселений составили 53108,9 тыс.руб. Рост к уровню 2013 года составил 19082,9 тыс.руб., или 56%. Рост удельного веса налоговых и неналоговых доходов в 2014 году произошел в основном, за счет появления нового вида дохода в бюджетах поселений – дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам, который составил 13870,8 тыс.руб., или 26,1% от налоговых и неналоговых поступлений. Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет

налог на доходы физических лиц – 36,4% (19326,7 тыс.руб.) и по сравнению с прошлым годом вырос на 11,6%.

Кроме налога на доходы физических лиц, в 2014 году по сравнению с 2013 годом, имеется значительный рост поступлений в бюджеты поселений земельного налога (на 19,8%), единого сельхоз налога (в 2 раза), незначительный рост поступления доходов от аренды земли (на 7%). В тоже время произошло снижение поступлений от аренды имущества на 37%, платных услуг на 0,4%.

Расходная часть бюджетов поселений за 2014 год исполнена в общей сумме **179930,3 тыс.руб., с профицитом в размере 1727 тыс.руб.**

В структуре расходов бюджетов поселений наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату с начислениями – 48%, или 86689,2 тыс.руб., за работы по содержанию имущества – 10%, или 17922 тыс.руб., на приобретение нефинансовых активов (основные средства и материальные запасы) – 17%, или 30710,8 тыс.руб., за коммунальные услуги 11307,6 тыс.руб., или 6,2%.

По сравнению с прошлым 2013 годом расходы на заработную плату с начислениями на нее в целом по поселениям сократились на 7,5% или на 7043,8 тыс.руб. и объясняется тем, что вспомогательный персонал учреждений культуры переведен в аутсорсинговую организацию «Универсал Сервис», которая оказывает услуги поселениям по уборке, охране и отоплению помещений.

Анализ должностных окладов муниципальных служащих показал, что они не превышают размеры должностных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области, замещающих соответствующие должности государственной гражданской службы Иркутской области, определяемые по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области в соответствии с законом Иркутской области.

Численность муниципальных служащих в муниципальных образованиях не превышает норматив, рассчитанный в соответствии с приказом Министерства экономического развития и промышленности Иркутской области от 14.10.2013г. № 57-мпр.

2.7.2. Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения на проект решения Думы о бюджетах поселений на 2016 год и направлены председателям Дум муниципальных образований. КСП отметила, что значительная часть нарушений связана с нарушением ст.184.2 БК РФ. Одновременно с проектом бюджета на 2016 год отдельными муниципальными образованиями не представлены предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год, показатели прогноза социально-экономического развития представлены без одобрения главой поселения, не представлены основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики. Имеются замечания к текстовой части проектов бюджетов на 2016 год.

Контрольно-счетная палата рекомендовала учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключениях и вынести проект бюджета на рассмотрение Думы.

2.7.3. Кроме проведения внешней проверки годовых отчетов поселений за 2014 год и экспертизы проекта бюджетов на 2016 год Контрольно-счетной палатой проведены отдельные тематические проверки. Так, по поручению Контрольно-счетной палаты Иркутской области проведены проверки выплаты денежного содержания с начислениями на него главам муниципальных образований Куйтунского городского поселения, Ленинского и Каразейского сельских поселений, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим за 2014 год. Нарушения при установлении денежного содержания главам поселений не установлено. Анализ должностных окладов муниципальных служащих показал, что в Куйтунском городском поселении в нарушение п.8 постановления Правительства Иркутской области от 19.10.2012г. № 573-пп размеры должностных окладов муниципальных служащих превышают на 10% размеры должностных окладов

государственных гражданских служащих Иркутской области, замещающих соответствующие должности государственной гражданской службы Иркутской области.

По результатам рекомендаций КСП МО Куйтунский район, решением Думы городского поселения от 30.04.2014г. №73, должностные оклады муниципальных служащих с 1 января 2014 года приведены в соответствие с Постановлением Губернатора Иркутской области от 16.11.2007г. № 536-П с учетом индексации в 1,055 раза и увеличением ежемесячного денежного содержания.

По заданию Контрольно-счетной палаты Иркутской области проведена проверка выплаты заработной платы работникам культуры СКЦ «Кадинский» Куйтунского городского поселения. Установлено, что стимулирующие выплаты установлены в нарушение Положения об оплате труда, без учета результативности и качества работы каждого работника. До настоящего времени информация об устранении данного нарушения в КСП не представлена.

По заданию КСП Иркутской области проведены проверки реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в Лермонтовском и Андрюшинском сельских поселениях. Установлены нарушения на сумму 469 тыс.руб.

Всего было проведено в муниципальных образованиях поселений 49 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Выявлено нарушений в результате контрольных мероприятий на **сумму 24837 тыс.руб.**, что составляет 67% от общего объема нарушений, установленных КСП в целом. Из них:

В нарушение ст.219 БК РФ при отсутствии лимитов бюджетных обязательств приняты бюджетные обязательства в Куйтунском городском поселении, Кундуйском, Барлукском, Тулюшском, Харикском сельских поселениях на общую сумму **12729 тыс.руб.** Основная сумма принятия расходных обязательств с нарушением ст.219 БК РФ в сумме 12114 тыс.руб. установлена в Куйтунского городском поселении на реализацию в 2013 году областной государственной программы «Реформирование и модернизация ЖКХ».

На момент заключения муниципального контракта № 21/13 (05.08.2013) муниципальное образование располагало лимитами бюджетных обязательств за счет средств областного бюджета в сумме 2000 тыс. руб. Изменения в бюджетную роспись в части увеличения лимитов на данные расходные обязательства внесены решением Думы от 26.12.2013г. Практика принятия позднего решения о доведения субсидий и иных межбюджетных трансфертов до муниципалитетов приводит или к принятию обязательства с нарушением бюджетного законодательства, или не позволяет им выполнять в сроки намеченные мероприятия.

С нарушением принципа эффективности и результативности расходования бюджетных средств использовано **220 тыс.руб.**, из них:

- проверкой установлено наличие приобретенного за счет средств народных инициатив, но неиспользуемого, находящегося на хранении имущества на сумму 80,1тыс. руб. в Лермонтовском сельском поселении, на сумму 34тыс.руб. в Андрюшинском сельском поселении.

- установлено необоснованное завышение стоимости выполненных работ по договору подряда с физическим лицом в сумме 46 тыс.руб.в Алкинском сельском поселении и 60,3 тыс.руб. в Уянском сельском поселении путем включения в смету накладных расходов и сметной прибыли.

Нарушения в сфере бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности установлены в сумме **509 тыс.руб.**

Нецелевое использование бюджетных средств установлено в сумме **5539 тыс.руб.** и выразилось это в использовании средств дорожного фонда восемнадцатью поселениями не на дорожную деятельность. Средства муниципального дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности.

Иные нарушения законодательства установлены в сумме 5840 тыс.руб., из них:

- расходы на оплату труда, осуществлены с нарушением законодательства на сумму **2219 тыс.руб.**, в том числе в нарушение Положения по оплате труда в СКЦ «Кадинский» произведены стимулирующие выплаты в целях доведения зарплаты работников Учреждения до уровня средней заработной платы, определенной «дорожной картой» в сумме 2145 тыс.руб. без учета каких-либо показателей результативности и качества работы. Установлены нарушения порядка оплаты труда, выразившиеся в неверном начислении заработной платы работниками централизованной бухгалтерии в сумме 74 тыс.руб. в восьми поселениях, в том числе недоплата заработной платы составила 18 тыс.руб., переплата 56 тыс.руб. Контрольно-счетной палатой направлены представления в адрес глав поселений о принятии мер к возврату излишне начисленных и выплаченных денежных средств. За исключением Ленинского сельского поселения все поселения приняли меры к возврату излишне выплаченных сумм. Однако Ленинское поселение переплату в сумме 15,8 тыс.руб. в бюджет не восстановило.

- Барлукским, Тулюшским, Андрюшинским сельскими поселениями в нарушение ст.306.8 БК РФ (нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов) произведены расходы в сумме **1184 тыс.руб.**

- установлены нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в сумме **1996 тыс.руб.** в части нарушения сроков размещения сведений о заключении и исполнении контрактов.

- в рамках проверки реализации перечня проектов народных инициатив в Лермонтовском сельском поселении наименование выполненных работ по текущему ремонту водонапорной башни сметной стоимостью **120 тыс.руб.** частично не соответствуют наименованию работ по сметной документации и акту приемки выполненных работ. Произведена замена работ без соответствующего документального оформления.

2.8. Реализация результатов контроля контрольных мероприятий

Акты, отчеты, заключения, представления, составленные по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направлены руководителям проверенных учреждений и организаций для их рассмотрения и принятия мер для устранения имеющихся замечаний и нарушений.

Все отчеты и заключения КСП направляются председателю Думы, мэру муниципального образования, начальнику финансового управления, прокуратуру района. На заседаниях бюджетного комитета Думы муниципального образования рассматриваются материалы по результатам отдельных контрольных мероприятий с приглашением руководителя проверяемого учреждения и начальников управлений Администрации, на котором принимаются конкретные решения об устранении отмеченных нарушений. На заседаниях бюджетного комитета были рассмотрены результаты экспертизы проекта бюджета на 2016 год, отчета об исполнении бюджета района за 2014 год, отчета КУМИ об использовании муниципальной собственности, результаты контрольных мероприятий по реализации отдельных муниципальных программ, финансового состояния муниципальной аптеки и др.

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств Администрацией района в январе 2015 года создана комиссия по рассмотрению результатов проверок КСП. На заседании комиссии были рассмотрены результаты большинства проверок КСП, в том числе проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работников культуры, проверка соблюдения установленного Порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности, проверка комплектования и наполняемости групп, соблюдения режима работы МКОУ ДОД «Детская юношеская спортивная школа».

Данный формат рассмотрения результатов проверок способствует формированию совместных решений по повышению эффективности работы в сфере устранения выявленных нарушений, оперативному устранению нарушений и предотвращению их в дальнейшем.

Контрольно-счетная палата направила 23 представления субъектам проверки для исполнения законных требований КСП.

Однако, Контрольно-счетная палата вынуждена констатировать, что уровень реализации и принятия мер по устранению замечаний и финансовых нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, является недостаточным. Многие руководители предпочитают откладывать исполнение представлений КСП в долгий ящик. Отчеты о принятых мерах по устранению допущенных нарушений предоставляются с нарушением установленных сроков. Следует отметить низкую дисциплину исполнения представлений КСП главами муниципальных образований поселений. Органами местного самоуправления на сегодняшний день реализованы не все предложения КСП по результатам контрольных мероприятий. Следует заметить, что неисполнение законных требований должностных лиц Контрольно-счетной палаты влечет за собой ответственность, установленную действующим законодательством.

Раздел 3 Обеспечение деятельности КСП

3.1. Организационная, кадровая и информационная деятельность КСП

Одним из принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности. Предоставление информации о деятельности КСП осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в связи с чем, в 2012 году была открыта страница КСП на официальном сайте муниципального образования Куйтунский район. Кроме того, информация о деятельности КСП публикуется в газете «Отчий край».

С целью максимально полного информирования общественности о деятельности контрольного органа в соответствии с Типовым перечнем информации, размещаемой в сети Интернет, на сайте Контрольно-счетной палаты размещается:

- общая информация о контрольном органе, включающая Положение и структуру КСП;
- информация о нормотворческой деятельности: административные регламенты, стандарты и методики проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- отчеты, заключения, информационно-аналитические записки по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- годовые планы работы и годовые отчеты о деятельности Контрольно-счетной палаты;
- статистическая информация, содержащая сведения об исполнении выделяемых средств на содержание КСП;
- информация о кадровом обеспечении, в том числе сведения о вакантных должностях;
- открыта страница «Обращения граждан» по вопросам, входящим в компетенцию полномочий КСП.

Таким образом, размещаемая в сети Интернет информация охватывает все сферы деятельности Контрольно-счетной палаты и является открытой и доступной для всех заинтересованных лиц.

Контрольно-счетная палата ежегодно подготавливает Отчет о своей деятельности и направляет на рассмотрение в Думу района.

Успешное развитие системы финансового контроля немыслимо без разработки специализированных методических документов и стандартов. КСП продолжает работу по созданию необходимой правовой и нормативной базы, регламентирующей деятельность КСП. На сегодняшний день Контрольно-счетной палатой разработано 9 стандартов

муниципального финансового контроля в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой РФ. Целью Стандарта является установление общих требований и правил при осуществлении КСП контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Необходимость наличия Стандартов внешнего муниципального финансового контроля при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предусмотрена статьей 16 Федерального закона №6-ФЗ.

Раздел 4 Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, правоохранительными, надзорными и иными органами.

В 2015 году КСП уделяла большое внимание взаимодействию с Контрольно-счетной палатой Иркутской области. В рамках заключенного соглашения с КСП области о взаимодействии были проведены следующие контрольные мероприятия:

- «Аудит эффективности использования имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области с проведением осмотров (обследований) объектов государственной собственности Иркутской области»;

- «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями на него мэру муниципального образования Куйтунский район, главе Куйтунского городского поселения, Каразейского и Ленинского сельских поселений, а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим»;

- «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работников культуры районного Социально-культурного объединения и СКЦ «Кадинский» Куйтунского городского поселения»;

- «Проверка использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2014 году Андрюшинскому и Лермонтовскому муниципальным образованиям».

В 2015 году в Контрольно-счетную палату Иркутской области было направлено 27 информационных писем и материалов проверок.

В целях выявления нарушений при расходовании бюджетных средств, в соответствии с положениями ст.18 Федерального закона №6-ФЗ КСП осуществляет взаимодействие и органами прокуратуры. Для координации совместной работы также заключены соглашения о взаимодействии со Следственным отделом по Куйтунскому району следственного управления следственного комитета РФ по Иркутской области и Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии с Территориальным подразделением Министерства внутренних дел.

В 2015 году по поручению Следственного управления Следственного комитета по Иркутской области была проведена проверка целевого и эффективного расходования средств областного и местного бюджетов, выделенных Куйтунскому городскому поселению на реализацию подпрограммы «Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области к отопительному сезону в 2011-2013 годах».

В рамках взаимодействия с Администрацией района сотрудники КСП принимают участие в комиссиях, публичных слушаниях. С финансовым управлением администрации производится обмен информацией, представляющих взаимный интерес в части единого подхода к применению бюджетного законодательства. КСП активно взаимодействует с экономическим управлением, управлением по правовым вопросам, управлением архитектуры и строительства администрации.

Раздел 5. Задачи КСП на 2016 год

Контрольно-счетная палата муниципального образования Куйтунский район в 2016 году продолжит внешний финансовый муниципальный контроль в рамках полномочий Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных

образований», Положения о Контрольно-счетной палате. Значительное внимание будет уделено полномочиям, делегированным контрольно-счетным органам частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в части аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, а также экспертизе муниципальных программ, в условиях принятия антикризисных мер Правительством Российской Федерации и органами местного самоуправления. Приоритетными направлениями деятельности КСП должны стать аудит в сфере закупок в рамках Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», оперативный контроль за исполнением районного бюджета, экспертно-аналитическая работа в целях предупреждения нарушений.

Предметом пристального внимания Контрольно-счетной палаты станет реализация проектов народных инициатив.

Продолжится контроль за исполнением Указов Президента РФ, касающихся повышения уровня жизни и социального обеспечения граждан.

В условиях жесткой ограниченности бюджетных ресурсов особое внимание всех участников бюджетного процесса должно быть направлено на повышение эффективности бюджетных расходов и укрепления финансовой дисциплины.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Куйтунский район

Т.И. Белизова