БУРЯАД РЕСПУБЛИКЫН
«ТҮНХЭНЭЙ АЙМАГ»
ГЭhЭН МУНИЦИПАЛЬНА
БАЙГУУЛАМЖЫН
ШАЛГАЛТА-ТООЛОЛГЫН ТАНХИМ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ТУНКИНСКИЙ
РАЙОН»
РЕСПУБЛИКА БУРЯТИЯ

ул. Советская 5а, с. Кырен, Тункинский район, Республика Бурятия, 671010, тел. 41-492, e-mail:ksptunka@mail.ru

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МО «ТУНКИНСКИЙ РАЙОН» ЗА 2018 ГОД

с.Кырен **«20»мая 2019 г.**

1. Задачи и полномочия органа внешнего муниципального финансового контроля

В соответствии со статьей 21 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Тункинский район» Контрольно-счетная палата подготавливает отчет о своей деятельности, который направляется на рассмотрение в районный Совет депутатов. Указанный отчет опубликовывается в средствах массовой информации или размещается в сети Интернет только после его рассмотрения районным Советом депутатов.

Отчет о деятельности включает в себя общие сведения о результатах проведенных в 2018 году экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

Контрольно-счетная палата МО «Тункинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным районным Советом депутатов и подотчетным ему, обладает правами юридического лица.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе годовых и текущих планов, устанавливаемых самостоятельно.

Планирование осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Обязательному включению в план работы Контрольно-счетной палаты подлежали поручения главы Тункинского района, районного Совета депутатов.

2. Правовая основа деятельности Контрольно-счетной палаты

Компетенция Контрольно-счетной палаты определяется Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, законами Республики Бурятия, Уставом муниципального образования «Тункинский район», Положением о Контрольно-счетной палате МО «Тункинский район», Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО «Тункинский район» и иными правовыми актами муниципального образования.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими нормативными правовыми актами.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году происходила в рамках, возложенных на нее действующим законодательством задач и предоставленных полномочий. В процессе реализации задач Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за принятием и исполнением бюджета района.

В целом, существующая система нормативных правовых актов, регулирующая деятельность Контрольно-счетной палаты Тункинского района, соответствует требованиям федерального законодательства для реализации функции органа внешнего муниципального финансового контроля.

Штатная численность работников Контрольно-счетной палаты определена в количестве двух человек: председателя и специалиста. Фактическая численность составляла 2 человека.

3. Итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году

В соответствии со ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Наименование показателей	2018 год, тыс. руб.
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	55
Проведено экспертно-аналитических мероприятий	48
Проведено контрольных мероприятий	7
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий	44
Объём проверенных бюджетных средств, т.р.	35612,8
Всего выявлено нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств (тыс. руб.), в том числе:	93668,6
нецелевое использование бюджетных средств	0,0
прочие	1037,82
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	9982,75
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	82631,9
нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	16,1
Количество направленных представлений	14
Устранено выявленных нарушений, тыс. рублей	63620,3
Из них обеспечен возврат средств в бюджет	358,12

3.1. Экспертно-аналитическая работа

Согласно Плану на 2018 год полностью выполнены пункты:

- подготовлено заключение по экспертизе проекта решения районного Совета депутатов МО «Тункинский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2017 год». Отчет об исполнении бюджета за 2017 год представлен на публичные слушания и утвержден на сессии Совета депутатов;
- подготовлено 8 Заключений «О внесении изменений в бюджет муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020гг» - за февраль, март, апрель, июнь, июль, август, ноябрь, декабрь;
- подготовлено Заключения по экспертизе проекта «Положение о ежемесячной доплате к страховой пенсии в органах местного самоуправления и пенсии за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы в МО «Тункинский район»;
- по поручению Совета депутатов МО «Тункинский район» подготовлено Заключение по итогам социально-экономического развития Тункинского района, опубликованных в районной газете «Саяны» от 22.03.2018г. № 11
- По запросам сельских поселений направлен ответ о ликвидации несанкционированных свалок на землях входящих в границы сельских поселений
- подготовлено заключение по экспертизе проекта «Положение об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы МО «Тункинский район»

- В соответствии со ст.20 Положения о бюджетном процессе в МО «Тункинский район» подготовлены Заключения на проект решения районного Совета депутатов муниципального образования «Тункинский район» «О бюджете МО «Тункинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на публичные слушания и к 1 чтению проекта бюджета;
- Перед рассмотрением годового отчета об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за 2016 год в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществлена проверка бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

По результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главным администраторами бюджетных средств были выписаны 2 Представления о рассмотрении информации о выявленных нарушениях и принятии мер по устранению выявленных нарушений, устранении причин и условий таких нарушений и один протокол об административном правонарушении. Установленные нарушения были отражены в Заключении по экспертизе проекта решения районного Совета депутатов МО «Тункинский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2017 год»

- Проведена экспертиза Отчетов об исполнении бюджета и проверка бюджетной отчетности за 2017 год на основании заключенных Соглашений 12 сельских поселений. Установлено:

В ходе проведения экспертиз годовой отчетности сельских поселений выявлены общие нарушения, связанные с Бюджетным кодексом, выразившиеся в непредусмотрении средства резервного фонда при формировании бюджета поселениями.

В Инструкции о порядке составления и предоставления отчетности об исполнении бюджетов, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.10.2010 №191н, не приложены все формы бюджетной отчетности.

Не во всех сельских поселениях проведена полная инвентаризация нефинансовых активов перед составлением годовой отчетности.

В нарушение требований бухгалтерского учета не были приняты к учету памятники истории и гидротехнические сооружения

Установлены нарушения связанные с оформлением табеля учета рабочего времени, отсутствие приказов об административных отпусках, при расчетах с подотчетными лицами, нарушение сроков сдачи отчетов

3.2.Контрольная работа

3.2.1 Проверка целевого использования бюджетного кредита, предоставленного из бюджета муниципального образования «Тункинский район» в 2017 году, а также соблюдение сроков и полноты возврата бюджетного кредита и платы за пользование бюджетным кредитом» на объекте Администрация МО сельское поселение «Кыренское»

Установлены нарушения:

- Администрация МО сельское поселение «Кыренское» не произвела возврат бюджетного кредита на счет районного бюджета в размере 668,2 тыс. руб., что в соответствии со ст. 306.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации является бюджетным нарушением;
- Администрация МО сельское поселение «Кыренское» произвела оплату процентов в сумме 0,2 тыс. руб. за пользование бюджетным кредитом с нарушением установленных сроков, что в соответствии со ст. 306.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации является бюджетным нарушением.

Данные виды нарушений попадают под административную ответственность, в связи с чем были составлены протокола об административных правонарушениях, которые рассмотрены мировым судьей

по правонарушению, предусмотренном ч. 1 ст. 15.15 – должностное лицо признано виновным привлечено к административной ответственности в виде штрафа 20,0 тыс. руб.

по правонарушению, предусмотренном ч. 3 ст. 15.15.1– должностное лицо освобождено от административной ответственности, ограничено устным замечанием.
В 2018 году от МО СП «Кыренское» был произведен возврат бюджетного кредита и % в сумме 358,12 тыс. руб.
3.2.2 Проверка соблюдения условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного в 2017 году из бюджета муниципального образования «Тункинский район» бюджету муниципального образования сельское поселение «Кыренское», на объекте «Муниципальное казенное учреждение «Финансовое управление Администрации муниципального образования «Тункинский район»
Нарушений не установлено.
3.2.3. Проверка использования местного дорожного фонда, выделенных в 2017 году и 6 месяцев 2018 года на двух объектах – Администрация МО «Тункинский район» и МКУ «Управление «Казна муниципального имущества»

По результатам проверки Контрольно-счетная палата предложила внести изменения в Решение сессии районного Совета депутатов от 22.12.2017 г. № 2 «О бюджете МО «Тункинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда МО «Тункинский район» и утвердить его на 2018 год в сумме 9633,1 тыс. руб. (утвержден на 2018 год в сумме 7 912,4 тыс. руб.)

Установлены нарушения при осуществлении закупок (в ЕИС в отчете об исполнении контракта не размещена информация о выполненной работе, заказчиком не применены меры ответственности к исполнителю по ненадлежащему исполнению контракта, в одном случае не согласовано с органом местного самоуправления МО «Тункинский район», уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок, изменены существенные условия, предусмотренные извещением об осуществлении закупки в части исключения из цены контракта НДС и срок оплаты контракта, нарушен график сроков оплаты по муниципальному контракту
Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета. выразившееся в не отражении кредиторской задолженности на 10567,4 тыс. руб., что в свою очередь привело к искажению годовой отчетности за 2017 год учреждения, отчета консолидированного бюджета МО «Тункинский район».
3.2.4. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение подпрограмм муниципальной программы «Социальная политика в Тункинском районе на 2016-2018 годы» за 2017 на двух объектах – Администрация МО «Тункинский район» и МКУ «Управление «Казна муниципального имущества»
при проверке в Администрации установлено:
- нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н, выразившиеся в не неверности применения код вида расходов на 109,142 тыс. руб.
- объемы финансирования, предусмотренные Программой на 2017 год не соответствуют предусмотренным объемам в бюджете МО «Тункинский район» на 2017 год что является нарушением статьи 179 Бюджетного кодекса
- в нарушение ч. б п. 8 раздела II Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации МО «Тункинский район» от 19.02.2014 № 46/1, паспорт подпрограммы «Создание условий для развития физической культуры спорта» не содержит перечень основных мероприятий муниципальной программы с указанием сроков их реализации и ожидаемых результатов.
- в нарушение п. 118 Инструкции применения Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н,

приобретенная спортивная одежда на 234,72 тыс. руб. оприходована на счете 101 «Основные средства», тогда как следовало учет осуществлять на счете 105.25 «Мягкий инвентарь».

- в отчете об исполнении муниципальной программы «Социальная политика в Тункинском районе на 2016-2018 годы» по подпрограмме «Создание условий для развития физической культуры спорта» не нашло отражение достигнутого объема финансирования за счет внебюджетных источников на 1500,0 тыс. руб. и за счет средств бюджетов сельских поселений на 530,0 тыс. руб.

- в рамках подпрограммы «Предупреждение и борьба с болезнями, вакцинопрофилактика» по предоставленными ГБУЗ «Тункинская ЦРБ» списками привитых человек не подтверждено использование 55 доз вакцин на 22,8 тыс. руб.

- Неверно рассчитаны достигнутые показатели по следующим показателям:

обеспеченность плоскостными спортивными сооружениями – по отчету достигнуто 87%, должно быть 82,1% (36180/40550,3)

обеспеченность спортивными залами – по отчету достигнуто 105%, должно быть 112,2% (8164/7278,25)

доля выявленных детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей к общему количеству детей – по отчету достигнуто 0,01%, должно 0,4% (28/6773)*100

количество кандидатов в опекуны (попечители), приемные родители, подготовленных в рамках программы к приему детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в свои семьи – по отчету достигнуто 20ед.

по данным Отчета ф. 103-РИК численность семей, желающих принять детей на воспитание на начало года составило 5 ед., поставлено на учет 23 ед., снято с учета в связи с принятием – 28ед. на конец года количество кандидатов - 0 семей. По данным годового отчета за 2017 год Отдела психолого-педагогической помощи за 2017 год по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в семью ребенка, обучены 35 чел.

Отслеживается неувязка данных Отдела опеки и попечительства с данными Отдела психолого-педагогической помощи.

количество общественных организаций, получивших материальную поддержку из средств республиканского бюджета к общему количеству общественных организаций. Наименование показателя подразумевает единицу измерения - %, но при этом показатели указаны в ед. достигнуто - 5ед. Управлением социального развития не предоставлены данные по 5 общественным организациям, указанным в Отчете.

Если учитывать в данном показателе участников и победителей республиканского конкурса «Лучший ТОС», то в 2017 году по итогам 2016 года получателями премии признаны 19 ТОСов.

«изготовление полиграфической продукции» достигнуто 602,4 тыс. руб. По факту МУП «Редакция газеты «Саяны» изготовлением полиграфической продукции не занималось. Если принимать за исполнение интегрального показателя доходную часть деятельности МУП «Редакция газеты «Саяны», то данный показатель согласно налоговой декларации за 2017 год составил 2019,587 тыс. руб.

охват профилактическими прививками в возрастных группах детей до 3х лет - достигнуто – 95%. Финансирование средств местного бюджета по данному показателю не производилось. Паспорт подпрограммы не содержит данных о ином источнике финансирования. Кроме того: - Согласно паспорту подпрограммы срок реализации указан только 2016 год, хотя рассчитана данная подпрограмма на срок 2016-2018 годы.

- источниками финансирования подпрограммы указаны только средства местного бюджета без указания средств республиканского бюджета, поступающих в ЛУ.

- в программе отсутствуют данные по ориентировочной потребности в вакцинах на 2017 и 2018 год в разбивке по категориям населения и видам (вакцинация и ревакцинация)

- паспорт подпрограммы не содержит информации какие категории населения должны включаться в проводимые мероприятия по вакцинации.

при проверке в МКУ «Казна муниципального имущества» установлено:

За период капитального ремонта стадиона (2017-2018 года) общая сумма затрат составила 21 162,75 тыс. руб. Списаны затраты по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года». В бюджетном учете в составе имущества казны произведенные затраты на 21 162,75 тыс. руб. не отражены. Со стороны КСП дано предложение: в целях организации учета имущества казны и приведения стоимости объекта «Стадион» к одному наименованию и одной стоимости - при проведении капитального ремонта объектов имущества казны применить нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н,

Совместно со специалистами КГ ФК Министерства финансов РБ был проведен выборочный контрольный осмотр (обмер) выполненных работ по объекту «капитальный ремонт стадиона с. Кырен» и по объекту «Капитальный ремонт стадиона в ул. Хурай-Хобок». Нарушений не установлено.

Переходящей на 2019 год осталось выполнение контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг» в МБОУ «Ахаликская ООШ»

4.Организационная работа

В рамках партнерских связей и обмена опытом в сфере государственного и муниципального финансового контроля КСП принимала участие в совещании контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по теме «Определение приоритетов при планировании контрольной деятельности на 2018 год»

Заключено еще одно Соглашение о передаче КСП муниципального района полномочий КСО поселений (МО СП «Кыренское»).

Отчет о деятельности КСП за 2017 год представлен депутатам и размещен на официальном сайте МО «Тункинский район».

Председатель **Е.Р.Борокшонова**