ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Тункинский район»
за 2016 года

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Тункинский район» за 2016 год подготовлена в соответствии с требованиями п.3. ст. 21 Регламента Контрольно-счетной палаты и планом работы на 2016 год.

За 2016 год проведено 25 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проверено 8 структурных подразделений Администрации МО «Тункинский район», 3 муниципальных учреждения и НФПМП. По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 18 заключений, по результатам контрольных мероприятий составлено 7 актов.

1. Экспертно-аналитическая работа

За 2016 год подготовлено 4 Заключения «О внесении изменений в бюджет муниципального района на 2016 год»**.**

В соответствии требованиями Бюджетного законодательства, Закона об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований **проведена внешняя проверка Отчет об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за 2015 год.**

Перед рассмотрением годового отчета об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за 2015 год осуществлена **проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств** (далее – ГАБС), в том числе 8 выездных проверок.

По результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главным администраторами бюджетных средств были выписаны 4 Представления о рассмотрении информации о выявленных нарушениях и принятии мер по устранению выявленных нарушений, устранении причин и условий таких нарушений.

По итогам проверок представленной бюджетной отчетности ГАБС за 2015 год Контрольно-счетной палатой МО установлены нарушения **соответствия полноты представленных форм бюджетной отчетности и их заполнения установленным порядку и формам, правильности отражения и достоверности показателей бюджетной отчетности, наличия материалов проведения инвентаризации активов и обязательств, их отражение в бюджетном учете и бюджетной отчетности.**

В соответствии со ст.20 Положения о бюджетном процессе в МО «Тункинский район» подготовлено Заключение на **проект решения районного Совета депутатов муниципального образования «Тункинский район» «О бюджете МО «Тункинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» на публичные слушания и к 1 чтению проекта бюджета.**

По представленным Районным советом депутатов проектам, **в рамках экспертно-аналитической работы были рассмотрены:**

- Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Тункинский район» бюджетам муниципальных образований сельских поселений
- Типовое соглашение о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Тункинский район» бюджетам муниципальных образований сельских поселений»;
- экспертиза проектов МБУК РКДЦ: Прейскурант цен, представленных на утверждение; Положение о платных услугах; Порядок отнесения оплаты труда.

2.Контрольная работа

За 2016 года КСП проведено 7 контрольных мероприятий, которые выявили следующие нарушения и замечания:

2.1. Проверка эффективности использования субсидий юридическим лицам (кроме муниципальных учреждений), выделенных из средств местного бюджета в 2013 -

2014 годах и 9 месяцев 2015 года» на объекте «Некоммерческий фонд поддержки малого предпринимательства в Тункинском районе»:

1. Зачисление средств Фонда на депозиты не отражено в видах деятельности Фонда согласно Уставу и заключение договоров депозита не согласовано с Попечительским Советом, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда.
2. В нарушение п.1. ст. 4 Закона № 209-ФЗ договором займа № 8-2014 от 09.04.14г. предоставлен Фондом микрозайм на пополнение оборотных в сумме 1 000 000 руб. - МАУ «КБЛ Нилова-Пустынь», который не соответствует критериям Получателей финансовой поддержки, относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства в соответствии с условиями, установленными Законом № 209-ФЗ. Нецелевое использование средств составило 1 000 000,0 руб. Платежи займа и процентов производились своевременно. Займ погашен досрочно.
3. В 2013 году из 6 заключенных договоров о предоставлении микрозайма на общую сумму 2 630 000,0 руб. не погашен на момент проверки ИП Шорстова В.Е.: основной долг 200 000,0 руб., начисленные проценты – 166736,0 руб.
4. В 2014 году из 9 заключенных договоров о предоставлении микрозайма на общую сумму 7 660 000,0 руб. на момент проверки не погашена задолженность в установленные сроки на 2 861 436,23 руб.
5. За 9 месяцев 2015 года из 9 заключенных договоров о предоставлении микрозайма не погашаются в установленные договорами сроки платежи по 4 договорам.
6. При представлении отсрочки выплат по основному долгу не составляется дополнительное соглашение к Договору с указанием срока отсрочки.

2.2. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МКУ «Администрация МО «Тункинский район» в 2015 году»:

1. Нарушения правильности установления окладов, размеры чина муниципальной службы, ежемесячной надбавке к должностному окладу
2. Нарушения ведении личных дел муниципальных служащих
3. по МП «Повышение безопасности дорожного движения» списаны на расходы ГСМ на сумму 30000,0 руб. при отсутствии путевых листов.
4. по объекту: "Строительство школы на 100 мест в с. Монды Тункинского района РБ в единой информационной системе не размещен проект контракта, подписанный лицом, имеющим право действовать от имени победителя такого аукциона, а также документ, подтверждающий предоставление обеспечения исполнения контракта и подписанный усиленной электронной подписью указанного лица на выполнение комплекса работ, банковская гарантия не принята Администрацией к учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».
5. Не удержан налог на доходы физических лиц с доходов в виде денежных призов, при выплате таких призов.
6. К учету принимаются авансовые отчеты, не подписанные подотчетным лицом, не утвержденные руководителем.
7. Перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств.

2.3. Проверка соответствия ведения реестра муниципальной собственности требованиям нормативных правовых актов, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Тункинский район» за 2015 год и 1 полугодие 2016 года» на объекте МКУ «Управление «Казна муниципального имущества Тункинского района»:

1. Реестр муниципального имущества МО «Тункинский район» не ведется на бумажном носителе, который имеет приоритет перед электронным носителем.
2. Не выполнено обязательство МО «Тункинский район» по обеспечению правил ведения Реестра муниципального имущества МО «Тункинский район» и требований, предъявляемых к системе ведения Реестра
3. Не ведется Реестр имущества муниципальной казны, который должен содержать

сведения о составе, адресе, способе приобретения, стоимости, основаниях и сроке постановки на реестровый учет, износе имущества и др.

4. Объектам муниципальной казны не присвоены уникальные инвентарные номера.

5. Не ведется аналитический учет объектов имущества казны в инвентарных карточках.

6. Наименования объектов в Реестре муниципального имущества и в оборотной ведомости учета имущества казны не носят одинаково характера, что затрудняет идентификации имущества.

7. Имущество, переданное в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, не учитывается на забалансовом счете.

8. Перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена годовая инвентаризация имущества казны.

2.4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в 2015 и 1 полугодии 2016 году» на объекте Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный культурно-досуговый центр».

1. В нарушение п.п. 9 и 17 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н План ФХД на 2015 год составлен на один финансовый год, когда решение о бюджете утверждено на очередной финансовый год и плановый период**.**

2. Предоставленный к проверке План ФХД не соответствует Требованиям в части текстовой и табличной частей Плана

2.5.аудит эффективности закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2014 год, проведенный в МКУ «УКМИ»

Не разработан Порядок взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков, их обязанности и разграничение ответственности за возложенные полномочия.

План-график размещения заказов на 2014 и 2015 годы не размещен своевременно на официальном сайте.

При реконструкции административного здания с размещением филиала государственного бюджетного учреждения «Многофункциональный центр Республики Бурятия по предоставлению государственных и муниципальных услуг - документация об аукционе содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), фирменные наименования, а также требования к товарам. Данный факт повлек за собой ограничение количества участников закупки и нарушает п.1.ч.1. ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ, на официальном сайте отсутствует обоснование НМЦК: – прикреплен сметный расчет другого объекта «Строительство водозаборных сооружений и сетей водоснабжения АТК «Тункинская долина», при проверке состава работ по КС-2 установлены нарушения соответствия локально-сметному расчету

2.6. проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в 2015 и 1 полугодии 2016 года в МБОУ «Кыренская СОШ»

В ходе проверки выявлены нарушения требований законодательства Российской Федерации:

1. Отчет об исполнении муниципального задания за 2015 год не представлен в МКУ «Управление образования», что также свидетельствует о слабом контроле со стороны МКУ «Управление образования»;

2. В связи с отсутствием Отчета об исполнении муниципального задания на 2015 год провести анализ полноты исполнения муниципального задания в разрезе показателей, не представилось возможным.

3. Предоставленные списки детей нуждающихся в бесплатном горячем питании не утверждены решением педагогического совета школы и приказом управления образования муниципального района.

12. Земельный участок, используемый Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, но не закрепленный за ним на праве оперативного управления, не учтен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».
14. Оценочные листы на выплату стимулирующей части, завершающиеся итоговым баллом учителя, не всегда подписаны всеми членами комиссии и не доводятся для ознакомления под роспись педагогу.
17. Произведена неправомерная оплата труда в части начисления надбавки за деление классов, которая не предусмотрена Положением «О показателях эффективности деятельности педагогических работников», учитывалась в тарификации и выплачивалась за счет базовой части ФОТ:

2. 7. Проверка освоения бюджетных средств, направленных на содержание, ремонт и текущее обслуживание дорог местного значения в деятельности МО «Тункинский район по состоянию на 26.12.2016г. на объекте МКУ «Управление «Казна муниципального имущества Тункинского района»

Дорожные знаки, общей стоимостью 1 921,0 тыс. руб. не учтены в составе дороги. Либо, следует внести изменения в Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом МО «Тункинский район», утвержденного решением 70-й очередной сессии Совета депутатов четвертого созыва от 20.05.2014 № 5, в части особенности учета объектов обстановки дороги и учитывать дорожные знаки как отдельные объекты муниципального имущества.

3.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 2017 год»

В 2016 году на заседании межведомственной рабочей группы по противодействию правонарушениям в финансовых секторах экономики при Прокуратуре Тункинского района заслушан отчет о деятельности КСП за 2015 год, отчеты по проверке Дорожного фонда МО «Тункинский район», аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2014 год, проведенный в МКУ «УКМИ», проверки соответствия ведения реестра муниципальной собственности требованиям нормативных правовых актов, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Тункинский район» за 2015 год и 1 полугодие 2016 года» на объекте МКУ «Управление «Казна муниципального имущества Тункинского района».

Направлены проекты Соглашений о передаче КСП муниципального района полномочий КСО поселений и проекты порядка направления МБТ из бюджетов сельских поселений в бюджет района.

Председатель Е.Р.Борокшонова