Утвержден

Приказом председателя

Контрольно-счетной палаты

МО «Усть-Канский район»

От 15 марта 2017г. № 8

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Усть-Канский район» за 2016 год.**

1. **Общие положения**

Настоящий отчет подготовлен во исполнение статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Усть-Канский район» (далее - Контрольно-счётная палата), утверждённого решением Совета муниципального образования «Усть-Канский район» от 29.11.2011г. N 23-173, содержит информацию об основных направлениях деятельности контрольно-счётной палаты в 2016 году, результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий и вытекающих из них выводов, рекомендаций и предложений.

Контрольно-счётная палата является органом, призванным в пределах полномочий представлять Совету, Главе и населению муниципального образования Усть-Канский район объективную и независимую информацию о формировании и исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования Усть-Канский район) (далее – районный бюджет), состоянии бюджетного процесса, законности и эффективности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений в ходе использования бюджетных средств, возможностях их устранения.

Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления, входит в структуру органа местного самоуправления, не является юридическим лицом.

Штатная численность остается прежней в 2016 году (далее – отчетный период) составила – 1 человек.

Контрольно-счётная палата является участником бюджетного процесса, обладающим соответствующими бюджетными полномочиями. Контрольно-счётная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования «Усть-Канский район», проводит проверку формирования и исполнения районного бюджета и сельских поселений, а также осуществляет внешнюю проверку годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств районного бюджета, сельских поселений за отчётный финансовый год.

1. **Общие показатели деятельности Контрольно-счетной палаты**

**в отчетном году**

Органом внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Усть-Канский район», утвержденный приказом председателя КСП 29 декабря 2015г. № 11, в отчетном периоде осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Непосредственно Контрольно-счетной палатой МО «Усть-Канский район» (далее – Контрольно-счетная палата либо КСП), в 2016 году проведено 64 мероприятий, в том числе 21контрольное мероприятия (включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) и 43 экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем проверенных средств составил 593031815,59 рублей. При этом объем выявленных нарушений финансово-бюджетного законодательства и фактов неэффективного использования бюджетных средств составил 23550872,14 рублей, из них 2266293,74 рублей квалифицированы как неэффективные расходы, 22200,94 рублей неправомерные расходы, 10000,0 рублей нецелевое использование бюджетных средств, иные нарушения норм федерального, республиканского законодательства и муниципальных нормативно-правовых актов в сумме 21252377,46 рублей. Неэффективное использование имущества 381724,0 рублей.

По результатам контрольных мероприятий составлен 21 акт, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 14. При проведении контрольных мероприятий охвачено 21 объект поверки.

1. **Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты**

На основании письма Контрольно-счетной палаты Республики Алтай от 02.12.2015г. № 02-24/441 проведены проверки эффективности и обоснованности расходования бюджетных средств на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года на следующих объектах: МБУ «Усть-Канский центр культурного досуга», сельская администрация «Усть-Канского сельского поселения» и МО «Яконурское сельское поселение».

Большая часть расходов бюджетных средств, связанных с празднованием Нового года использована в МБУ «Усть-Канский центр культурного досуга», в объеме 186227,2 рублей. В сельских поселениях расходы местного бюджета на проведение Нового года незначительные в объеме 10000,0 рублей.

По результатам контрольного мероприятия расходы, связанные с празднованием Нового 2016 года обоснованны и эффективно использованы.

Проведены контрольные мероприятия в образовательных учреждениях: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств (субсидии), направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг и эффективного использования муниципального имущества в МБОУ ДО «Центр детского творчества», в МБОУ ДО «Усть-Канская детско-юношеская спортивная школа», аудит в сфере закупок, товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в МБОУ «Мендур-Сокконская средняя общеобразовательная школа им. И.В.Шодоева».

При проведении контрольных мероприятий выявляются системные нарушения:

- муниципальные задания формировались (утверждались) без учета отдельных требований п. 1 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, Положения «О порядке формировании муниципального задания», а именно: полноты отражения показателей, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг, несоблюдение срока утверждения муниципальных заданий, муниципальные задания содержат неполные и недостоверные сведения,

- необоснованно увеличен объем субсидии на выполнение муниципального задания в 2014 году на сумму 1312697,15 рублей без соответствующего изменения объема муниципальных услуг муниципального задания (МБОУ ДО «Усть-Канская ДЮСШ»);

- при увеличении объема субсидии на выполнение муниципального задания в объеме 607887,0 рублей, план финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2016 года не корректировался;

- установлено нецелевое использование бюджетных средств (ст. 306.4 Бюджетного Кодекса РФ) в сумме 10000,0 рублей (МБОУ ДО «Центр детского творчества»), нарушен принцип адресности и целевой характер использования бюджетных средств

- неправомерные расходы в сумме 22200,94 рублей, отсутствие первичных учетных документов, подтверждающие произведенные расходы для списания ГСМ (МБОУ ДО «Центр детского творчества»);

- не установлены экономически обоснованные нормы финансовых затрат для расчета субсидии на обеспечение муниципального задания. Нормативы затрат на оказание муниципальной услуги рассчитываются под утвержденный объем финансового обеспечения;

- не соблюдены требования п. 3 ст. 9, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», не отражение в первичных учетных документах обязательных реквизитов, не обеспечена правильность и полнота отражения данных содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

- не соблюдены требования ст. 15, 151 Трудового Кодекса РФ, при изменении размеров и условий оплаты труда не заключались дополнительные соглашения;

**-** нарушения, связанные с использованием средств на оплату труда в сумме 119168,92 рублей, в том числе в части выплат премиальных работникам Учреждений, доплат за вредные условия труда без правовых оснований, повлекших неэффективное использование средств в сумме 75786,0 рублей;

- не соблюдение требований законодательства РФ о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (лагерь «Эзлик», спортивный комплекс (стадион);

- нарушено Положение «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью МО «Усть-Канский район», утвержденное Решением Совета депутатов МО «Усть-Канский район» от 26.03.2014г. № 5-47, в части отсутствия передачи муниципального имущества в оперативное управление.

При переходе бюджетных учреждений в условиях финансирования в форме субсидий на финансовое обеспечение задания проверкой выявляется целый ряд нарушений и недостатков. Отсутствие закрепления в законодательстве ответственности за невыполнение задания и нарушение условий предоставления субсидий на его выполнение приводит к многочисленным и серьезным нарушениям, а также формальному подходу при формировании, как самого задания, так и отчетности о его выполнении.

В настоящее время в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях внесены изменения, предусматривающие ответственность бюджетных и автономных учреждений и их учредителей, в рамках государственных (муниципальных) заданий.

Следует также отметить, что Контрольно-счетная палата наделена полномочиями по составлению протоколов административных правонарушений. В связи, с чем в текущем году разработаны и утверждены ряд документов для привлечения должностных лиц к административной ответственности.

В соответствии с бюджетным законодательством Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2015 год (района и 11 сельских поселений). В рамках ее проведения проверена бюджетная отчетность 14 главных администраторов и подготовлены заключения на отчет об исполнении бюджета МО «Усть-Канский район» и муниципальных образований сельских поселений за 2015 год. Следует отметить, что ежегодно не соблюдаются сроки предоставления отчета об исполнении бюджета, практически все сельские поселения представили отчет несвоевременно за исключением МО Ябоганское и МО Черноануйское СП, в нарушении п. 3 ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год главных распорядителей бюджетных средств наблюдается следующие нарушения:

- при составлении годовой бюджетной отчетности не соблюдается перечень предоставления форм отчетности, в нарушении требований п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2010г. № 191н (далее - Инструкция № 191-н) и п. 12 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 25 марта 2011г. № 33н (далее - Инструкция № 33-н);

- не представлены формы и таблицы к Пояснительной записке ф. 0503160, в нарушении п. 152 Инструкции № 191н, п. 56 Инструкции № 33н;

- допускается неполное, некорректное заполнение форм отчетности;

- при формировании Баланса ф. 0503130 не формируется Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, в нарушении п. 20 Инструкции № 191н;

-программы не приведены в соответствии с бюджетом МО «Усть-Канский район» на 2015 год, в нарушении п. 2 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ (Управление по образованию и молодежной политике);

- в целях достоверности бюджетной отчетности данные, отраженные в годовой бюджетной отчетности учреждений не подтверждены результатами инвентаризация активов и обязательств, в нарушении п. 1 ст. 11 ФЗ № 402 « О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции № 191н. (Администрация Усть-Канского района по обязательствам, Мендур-Сокконское, Усть-Канское, Талицкое, Яконурское СП);

- установлено отвлечение бюджетных средств (дебиторская задолженность по страховым взносам в общей сумме 863752,5 рублей), что не отвечает принципу эффективности, предусмотренного ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ и является отрицательным моментом в работе учреждений (Управление образования, Администрация Усть-Канского района (аймака), Мендур-Сокконское, Коргонское, Усть-Мутинское, Яконурское СП);

- недостоверность отчетности в результате не отражения дебиторской задолженности в сумме 9767,64 рублей (Коргонское и Козульское СП);

- не предоставление главной книги (Яконурское СП).

В нарушении п.2 ст. 136 Бюджетного Кодекса РФ и Постановления Правительства РА от 19.12.2014г № 396 “Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утратившим силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай”, превышены нормативы расходов на оплату труда выборного должностного лица местного самоуправления осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в сумме 2507,09 рублей (Коргонское СП) и расходов на содержание органа местного самоуправления в общей сумме 64769,56 рублей (Талицкое, Яконурское СП).

В 2016 году проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО «Усть-Канский район», направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие транспортной инфраструктуры на территории МО Усть-Канский район на 2015-2017 годы» ( далее - ВЦП).

Контрольно-счетной палатой сделан вывод о недостаточном соблюдении норм бюджетного законодательства при исполнении ВЦП: а именно не вносились соответствующие изменения (корректировка) объема финансового обеспечения в соответствии с решением о бюджете.

Перечень программных мероприятий ВЦП в объеме 16743917,0 рублей носит обобщенный характер и не позволяет определить задачи в организации работы и направления расходования средств.

Кроме этого, отсутствует обоснование ресурсного обеспечения: на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, а именно отсутствуют показатели, на основании которых произведен расчет объема финансирования.

1. **Аудит в сфере закупок**

Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), вступившим в законную силу с 01 января 2014 г., поставлена задача Контрольно-счетным органам, в пределах своих полномочий, осуществлять анализ и оценку результатов закупок, достижения целей их осуществления.

Задача при проведении аудита в сфере закупок заключается не только в выявлении, но и в предупреждении нарушений системного характера, выработке комплекса предложений по повышению эффективности и результативности расходования бюджетных средств в той или иной сфере.

В соответствии со ст.98 Федерального закона № 44-ФЗ Контрольно-счетная палата является органом аудита в сфере закупок.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено 4 мероприятия по аудиту в сфере закупок, в том числе 2 в сельских поселениях и 2 в отношении образовательных учреждений. В том числе три мероприятия осуществлялось в рамках контрольного мероприятия в качестве отдельного вопроса согласно программе мероприятия).

Объем средств, охваченный аудитом в сфере закупок, составил в сумме 5958979,2 рублей. По результатам аудита в сфере закупок Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения законодательства о закупках на общую сумму941395,5 рублей.

В результате осуществления проверки законности и эффективности (аудит) муниципальных закупок можно выделить следующие нарушения системного характера:

- нарушения сроков размещения плана- графика закупок;

- низкое качество планирования закупок;

- непринятие своевременных мер ответственности к поставщику (подрядчику) в результате неисполнения обязательств.

Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения руководителей объектов проверок в виде информационных писем и представлений с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений:

- соблюдать требования совместных приказов Минэкономразвития России и Казначейства России № 182/7н от 31.03.2015 г. «Особенности размещения в единой информационной системе на 2015-2016 годы»;

- соблюдать положения Федерального закона N 44-ФЗ.

В соответствии с п. 4 статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 5.4. Стандарта аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, Контрольно-счетной палатой обобщена информация о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд за 2016 год, и в декабре 2016 года информация размещена в единой информационной системе (не реже одного раза в год).

1. **Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты**

Всего в 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 43 экспертно-

аналитических мероприятий, в т.ч.:

- 4 экспертно-аналитических мероприятия «О внесении изменений в бюджет МО «Усть-Канский район» на 2016 год»

- 12 экспертно-аналитических мероприятия «Об исполнении бюджета МО «Усть-Канский район» за 2015 год» и «Об исполнении бюджета муниципальных образований (сельских поселений) за 2015 год»;

- 27 экспертно-аналитических мероприятий на проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы (район и 11 сельских поселений в двух чтениях).

По итогам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 24 предложения. В ходе экспертно-аналитических мероприятий проводился анализ соответствия проектов решений требованиям Бюджетного Кодекса РФ и действующему законодательству.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, на не предоставление проектов муниципальных нормативно-правовых актов, в том числе проекты муниципальных программ Администрацией Усть-Канского района (аймака)имуниципальными образованиями сельских поселений. В связи, с чем в 2016 году не осуществлялась экспертиза проектов.

1. **Реализация результатов мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой в отчетном году**

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде объектам проверки, направлено 23 представления. Из них 21 представление по результатам отчетного года и 2 представления по результатам проверки в декабре 2015 года (МБОУ «Усть-Канская СОШ им. Ч.К.Кыдрашева и Управление по образованию и молодежной политике .

По итогам контрольных мероприятий для устранения выявленных нарушений и недостатков в работе в проверяемые объекты, в муниципальные органы власти, главным распорядителям бюджетных средств направлялись представления и информационные письма.

Во всех случаях информации по результатам контрольных мероприятий, заключения направлялись Председателю Совета депутатов и Главе Усть-Канского района (аймака)**,** а также в прокуратуру Усть-Канского района. По заключениям на проекты решений Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения, по которым приняты положительные решения.

Устранено финансовых нарушений (возмещено денежных средств в бюджет муниципального образования «Усть-Канский район») в результате нецелевого использования бюджетных средств на сумму 10000,0 рублей.

Выполнение мероприятий объектами проверок по устранению выявленных

замечаний и нарушений находится на контроле в Контрольно-счетной палате.

1. **Прочие организационные мероприятия**

Контрольно-счетной палатой разработаны и утверждены методические рекомендации проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества муниципальными автономными и бюджетными учреждениями. А также разработано несколько положений, касающиеся предоставления лицом, замещающего муниципальную должность Председателя КСП сведений о своих доходах.

Контрольно-счетная палата МО «Усть-Канский район» принимала участие в планерных совещаниях Совета депутатов и Администрации Усть-Канского района (аймака), а также в сессиях и комиссиях.

Осуществлялась работа по заключенным Соглашениям. Осуществлялось взаимодействие с органами муниципального финансового контроля Республики Алтай. Контрольно-счетная палата постоянно участвует в Совете Контрольно-счетных органов Республики Алтай.

На постоянной основе Контрольно-счетной палатой проводится работа по информированию общественности о результатах деятельности.

Так, на официальном сайте администрации муниципального образования «Усть-Канский район» в сети Интернет Контрольно-счетной палатой ведется собственная информационная страница, содержащая такие разделы как:

- главная;

- о КСП;

- Деятельность КСП (отчет о деятельности КСП, ежеквартальные информации о результатах мероприятий);

- Документы КСП (Положение КСП, Регламент, Стандарты ВМФК, методические рекомендации, план работы).

**8. Выводы**

На основании вышеизложенного, в качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности Контрольно-счетной палаты определить на 2017 год реализацию следующих задач:

1) организация и осуществление плановой работы, связанной с проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

2) осуществление в полном объеме предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета района и сельских поселений;

3) проведение финансовой экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в части касающейся расходных обязательств муниципальных образований и муниципальных программ;

4) проведение работы по разработке и внедрению методик, стандартов финансового контроля;

5) организация размещения в единой информационной системе (не реже одного раза в год) обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

6) организация повышения квалификации председателя Контрольно-счетной палаты.

**Рекомендовать главным администраторам бюджетных средств:**

1. Осуществлять качественное формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и контроль за исполнением муниципальных заданий;
2. Определять нормативы затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, с соблюдением методических рекомендаций.
3. Своевременно осуществлять внесения изменений в муниципальные программы после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет МО «Усть-Канский район» и муниципальных образований сельских поселений;
4. Представлять проекты муниципальных нормативно-правовых актов, в том числе проекты муниципальных программ для проведения по ним финансово-экономической экспертизы (в комплекте, содержащем пояснительную записку с обоснованием необходимости принятия проекта, сопоставительные таблицы по предлагаемым изменениям, соответствующие экономические расчеты, сведения об источниках финансирования реализации предлагаемого к экспертизе проекта).

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Усть-Канский район» О.Д.Соколова