**Информация об основных итогах контрольных и**

**экспертно-аналитических мероприятий за первый квартал 2016 года**

**Контрольные мероприятия**

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Усть-Канский район» в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Усть-Канский район» на 2016 год, утвержденный приказом № 12 от 26.12.2014г. и приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Усть-Канский район» № 3 от 27.01.2016г., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств (субсидии), направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и эффективности использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Центр детского творчества».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1. Ст. 298 Гражданского Кодекса РФ, п. 4 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - ФЗ «О некоммерческих организациях»), Учреждение осуществляло приносящую доход деятельность в отсутствии указания вида деятельности в учредительных документах.

2. П. 4.24 и п. 7.17 Устава Учреждения, в лицензии на право видения образовательной деятельности отсутствуют образовательные программы, предусмотренные учебным планом на 2015-2016 год: 1.Углубленное изучение школьных предметов (русский язык). 2. Школа раннего развития. 3. Группа продленного дня. Кроме этого, отсутствует дополнительная образовательная услуга «Организация отдыха детей в каникулярное время».

3. В Учреждении осуществлялись платные услуги (школа раннего развития) в отсутствии нормативно-правового акта, устанавливающего цены (тарифы) на платные услуги.

4. П. 2.5. Устава Учреждения, цены (тарифы) на оказываемые платные услуги не согласованы с Учредителем.

5. П. 4.13 Устава Учреждения, организация объединений, их численность, а также назначаемый педагог-руководитель приказом директора Учреждения не оформлены.

6. В книге учета движения обучающихся за период 2013-2015 годы отсутствуют записи о выбытии, сформирован не полный список детей.

7. Требований п. 1 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, Положений о формировании муниципального задания в отношении муниципального учреждения, утвержденное Постановлением Администрации МО «Усть-Канский район» от 29.06.2011г. № 446/1, о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений МО «Усть-Канский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением Администрации МО «Усть-Канский район» от 29.06.2011г. № 446/2, Методических рекомендаций по формированию муниципальных заданий муниципальными учреждениями и контроля за их выполнением, утвержденные постановлением Администрации МО «Усть-Канский район» от 19.08.2011г № 570, при формировании муниципальных заданий на оказание муниципальной услуги за период 2013-2015 годы.

8. Сформированы муниципальные задания за период 2013-2015 годы, в отсутствии муниципальной услуги «Организация отдыха детей в каникулярное время». В соответствии с реестром муниципальных услуг МО«Усть-Канский район», утвержденное распоряжением Главы МО «Усть-Канский район» № 146 от 11.04.2012г. предусмотрены два вида муниципальных услуг: 1.Услуга по организации предоставления общедоступного бесплатного дополнительного образования. 2. Организация отдыха детей в каникулярное время.

9. П. 4 ст. 9.2. Федерального закона № 7 «О некоммерческих организациях», п. 4 Положения о формировании муниципального задания, при отсутствии изменения объемных показателей муниципального задания за период 2013-2015 годы осуществлялось увеличение финансового обеспечения, изменения в муниципальные задания не вносились.

10. Отсутствует полный и достоверный учет воспитанников. Имеются расхождения количества обучающихся, отраженных в муниципальных заданиях, в журнале учета движения обучающихся Учреждения и в отчете ф. №1-ДО «Сведения об учреждении, дополнительного образования детей» за период 2013-2015 годы.

11. Управлением по образованию и молодежной политике МО «Усть-Канский район» не в полной мере соблюдались полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные п.1 ст. 158 Бюджетного Кодекса РФ, в части формирования и утверждения муниципального задания подведомственному учреждению.

12. Установлена недостоверность и неполнота отчета о выполнении муниципального задания за весь проверяемый период.

При анализе выполнения плановых и фактических значений отчета об исполнении муниципального задания установлено несоответствие с данными ф. 1-ДО “Сведения об учреждении дополнительного образования детей за отчетный период” (далее ф. № 1 –ДО) и журнала учета движения обучающихся, по показателю объем муниципальных услуг и показателю, характеризующих качество муниципальной услуги.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2013-2015 годы не соответствует форме отчета в установленном муниципальном задании, отсутствует характеристика причин отклонения от запланированных значений.

13. Распоряжения Администрации от 19.08.2011г. № 411 “Об утверждении примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания”, в соглашениях отсутствует график для перечисления субсидии и не определена сумма перечисления субсидии.

14. П. 9 Положения о формировании муниципального задания, муниципальные задания формировались без расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества. Экономически обоснованные нормы финансовых затрат для расчета субсидии на обеспечение муниципального задания не установлены. Норматив затрат на оказание муниципальной услуги в 2014-2015 годы рассчитан под утвержденный объем финансового обеспечения.

15. При изменении объема финансирования на выполнение муниципального задания, дополнительные соглашения на предоставления субсидии на выполнении муниципального задания за период 2013-2014 годы не заключались.

16. Установлено нецелевое использованием бюджетных средств в сумме 10000,0 рублей, нарушен принцип адресности и целевой характер использования бюджетных средств, установленный ст. 38 Бюджетного Кодекса РФ.

17. Порядка ведения кассовых операций:

- выдача наличных денежных средств подотчетному лицу при наличии задолженности по ранее полученным средствам;

- допускалась передача подотчетных сумм другому лицу.

18. Требований п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. 402–ФЗ “О бухгалтерском учете” (далее – ФЗ №-402 «О бухгалтерском учете»), не обеспечена правильность и полнота отражения данных содержащихся в регистрах бухгалтерского учета в сумме 10000,0 рублей.

19. Требований Федерального закона № 402 «О бухгалтерском учете», Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», установлены случаи отсутствия в путевых листах обязательных к заполнению реквизитов.

20. П.3 ст.9 Федерального закона №-402 «О бухгалтерском учете», списан ГСМ в январе 2015 года за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

21. Неправомерные расходы в сумме 22200,94 рублей, в результате списания бензина в отсутствии путевых листов.

22. Установлены случаи противоречия и несоответствие данных журнала учета работы педагога и расписания кружковых занятий, учебному плану Учреждения за период 2013-2015 годы.

23. Выборочной проверкой журналов учета работы педагога в объединениях за учебный 2015-2016 год установлено следующее:

- по творческим объединениям: “Поющие сердца”, “Зеленый мир. Кедр”, журналы не представлены.

- журналы не заполнены за период до 2-х месяцев, практически во всех журналах не заполняется учет посещаемости обучающихся, содержание занятий, количество часов не соответствуют учебному плану.

24. Ст. 15 Трудового кодекса РФ в Учреждении в проверяемом периоде, работники принимались на должности, не предусмотренные штатным расписанием, ст. 151 Трудового Кодекса РФ при изменении размеров и условий оплаты труда не заключены дополнительные соглашения.

25. Произведено премирование работникам Учреждения по основаниям, не предусмотренные Положением о премировании в общей сумме 39734,0 рублей.

26. П.5.2. Положения об оплате труда Учреждения, производилась доплата за вредные условия труда без правового основания в размере 12% делопроизводителю и программисту за период 2013-2015 годы, без аттестации рабочих мест по условиям труда. Общая сумма неправомерных расходов на выплату компенсационных выплат за вредные условия труда, повлекших неэффективное использование средств составила в сумме 36052,0 рублей.

27. Оздоровительный лагерь “Эзлик” находится в пользовании Учреждения. На момент проверки собственником не осуществлена государственная регистрация права собственности детского оздоровительного лагеря Эзлик, объект возведен без правоустанавливающих разрешительных документов, в нарушении Градостроительного Кодекса РФ.

28. П.4 Положения «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Усть-Канский район», утвержденного Решением Совета депутатов МО «Усть-Канский район»  от 26 марта 2014г № 5-47, отсутствует передача муниципального имущества в оперативное управление Учреждению (договор оперативного управления).

По данному контрольному мероприятию составлен акт, направлено в Учреждение представление для принятия мер по устранению выявленных нарушения и недопущения их в дальнейшем, представлена информация Председателю Совета депутатов Усть-Канского района (аймака), Главе Усть-Канского района (аймака).

В соответствии с письмом Контрольно-счетной палаты Республики Алтай от 02.12.2015г., плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Усть-Канский район» на 2016 год и приказа Контрольно-счетной палаты МО «Усть-Канский район» № 6 от 09.02.2016г проведена проверка «Эффективное обоснованное расходование бюджетных средств на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года в муниципальном бюджетном учреждении «Усть-Канский центр культурного досуга».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1. Проведение культурно-массовых мероприятий, в том числе мероприятие, касающиеся темы контрольного мероприятия осуществлялось в рамках ведомственной целевой программы «Развитие и сохранение культуры Усть-Канского района» на 2014-2016 годы, утвержденная постановлением Администрации МО «Усть-Канский район» 27 мая 2014 года № 26 (далее- Программа). Приложение № 2 «Перечень мероприятий» Программы носит обобщенный характер и не позволяет определить задачи по организации работы и направления расходования средств.

2. Установлено нарушение п. 3.7.3. Учетной политики Учреждения, превышена предельная сумма выдачи денежных средств, в подотчет более 50000,0 рублей (расходный кассовый ордер № 35 от 24.12.2015г в сумме 105673,0 рублей на приобретение новогодних украшений, фейерверков и № 38 от 30.12.2015г в сумме 61310,22 рублей на приобретение призов).

3. В нарушении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2014г № 150н, расходы на приобретение материальных запасов (ткань, утеплитель, пистолет мебельный, скобы) отражены по статье 290 «Прочие расходы» КОСГУ, следовало отнести на статью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

4. В нарушении требований п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в актах на списание материальных запасов не содержатся все обязательные реквизиты: дата составления документа, наименование экономического субъекта, составившего документ.

По данному контрольному мероприятию составлен акт, направлено в Учреждение представление для принятия мер по устранению выявленных нарушения и недопущения их в дальнейшем, представлена информация Председателю Совета депутатов Усть-Канского района (аймака), Главе Усть-Канского района (аймака).

В соответствии с письмом Контрольно-счетной палаты Республики Алтай от 02.12.2015г., плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Усть-Канский район» на 2016 год и приказа Контрольно-счетной палаты МО «Усть-Канский район» № 7 от 09.02.2016г проведена проверка «Эффективное обоснованное расходование бюджетных средств на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года в сельской администрации Усть-Канского сельского поселения».

В целях реализации своих полномочий поселением разработана муниципальная программа «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов в Усть-Канском сельском поселении», утвержденная постановлением администрации Усть-Канского сельского поселения от 24 февраля 2015 года № 6.

1. Расходы по организации и проведению спортивных мероприятий осуществлены в рамках подпрограммы «Развитие социально-культурной сферы». Формулировка цели и задач вышеуказанной подпрограммы носит обобщенный характер и не позволяет определить задачи по организации работы. Кроме этого, не предусмотрены программные мероприятия с распределением финансовых затрат.

Корректировка Подпрограммы в части уточнения объема финансирования мероприятий в 2015 году не производилась.

2. При осуществлении закупок товаров для обеспечения нужд Заказчика произведена закупка прочих расходов в сумме 10000,0 рублей, не предусмотренных планом-графиком на 2015 год. В нарушении п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ в совокупный годовой объем закупок на 2015 год не включены закупки в сумме 10000,0 рублей.

По данному контрольному мероприятию составлен акт, направлено в Учреждение представление для принятия мер по устранению выявленных нарушения и недопущения их в дальнейшем, представлена информация Председателю Совета депутатов Усть-Канского района (аймака), Главе Усть-Канского района (аймака).

В соответствии с письмом Контрольно-счетной палаты Республики Алтай от 02.12.2015г., плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Усть-Канский район» на 2016 год и приказа Контрольно-счетной палаты МО «Усть-Канский район» № 8 от 20.02.2016г проведена проверка «Эффективное обоснованное расходование бюджетных средств на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года в муниципальном образовании Яконурское сельское поселение».

1. Расходы по организации и проведению праздничных мероприятий в поселении осуществлены в рамках ведомственной целевой программы «Развитие социально-культурной сферы» предусмотренных в сумме 96200,0 рублей (далее - ВЦП).В приложении № 3, в перечне мероприятий отсутствуют наименования программных мероприятий с распределением финансовых затрат. Формулировка данных мероприятий носит обобщенный характер и не позволяет определить задачи по организации работы.

Корректировка ВЦП в части уточнения объема финансирования мероприятий на 2015 год не производилась.

2. При осуществлении закупок товаров для обеспечения нужд Заказчика произведена закупка прочих расходов в сумме 10000,0 рублей, не предусмотренных планом-графиком на 2015 год. В нарушении п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ в совокупный годовой объем закупок на 2015 год не включены закупки в сумме 10000,0 рублей.

По данному контрольному мероприятию составлен акт, направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушения и недопущения их в дальнейшем, представлена информация Председателю Совета депутатов Усть-Канского района (аймака), Главе Усть-Канского района (аймака).

**Экспертно-аналитические мероприятия**

Заключение на проект решения Совета депутатов МО “Усть-Канский район” “О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования “Усть-Канский район” на 2016 год» подготовлено в соответствии со ст.6 Положения “О Контрольно-счетной палате МО “Усть-Канский район”, утвержденное Решением Совета депутатов МО “Усть-Канский район” 29.11.2011г № 23-173 и ст. 24 Положения «О бюджетном процессе в МО “Усть-Канский район, утвержденное Решением Совета депутатов МО “Усть-Канский район” 28.11.2013г № 3-19.

Проект Решения разработан с целью изменения показателей Решения Совета депутатов МО «Усть-Канский район**»,** утвержденный 25.12.2015г № 17-132 “О бюджете муниципального образования “Усть-Канский район” на 2016 год”.

Внесение изменений обусловлено:

**-** увеличением доходов бюджета муниципального района на 1218,4 тыс.рублей, доходы составят в сумме 386433,5 тыс. рублей;

- увеличением расходов бюджета муниципального района на 5088,6 тыс.рублей, расходы составят в сумме 390303,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составит 3870,2 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита бюджета - изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Измененияпредлагаются в доходной части бюджета за счет безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления увеличены на общую сумму 1218,4 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции:

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008г №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов».

Внесены изменения в приложение 6 «Объем бюджетных ассигнований бюджета МО «Усть-Канский район» на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год» увеличен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 1218,4 тыс.рублей, в том числе: обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008г №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» за счет средств Федерального бюджета.

В нарушении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2014г № 150н, в приложении 3 проекта решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета МО «Усть-Канский район» на 2016 год» не верно отражено наименование расхода по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

По результатам проведенной экспертизы подготовлено и направлено заключение Председателю Совета депутатов Усть-Канского района (аймака), Главе администрации Усть-Канского района (аймака) для рассмотрения проекта Решения “О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Усть-Канский район» на 2016 год” с учетом устранения замечаний, изложенных в заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Усть-Канский район» О.Д.Соколова