**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«ОЛОВЯННИНСКИЙ РАЙОН» ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

**(шестая сессия шестого созыва)**

**РЕШЕНИЕ**

пгт. Оловянная

26 июня 2018 года № 72

**Об отчете Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района**

**«Оловяннинский район» за 2017 год**

В соответствии со статьёй 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», рассмотрев представленный Контрольно-счётной палатой муниципального района "Оловяннинский район" отчёт о деятельности в 2017 году, Совет муниципального района "Оловяннинский район"

**РЕШИЛ:**

1. Принять к сведению отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального района "Оловяннинский район" в 2017 году (прилагается).

2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

Глава муниципального района

«Оловяннинский район» А.В. Антошкин

Председатель Совета

муниципального района

«Оловяннинский район» С.Б. Бальжинимаева

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«ОЛОВЯННИНСКИЙ РАЙОН»**

674500 п.Оловянная, ул.Московская 47, тел.30(253)45-6-42

ОКПО 93771902, ОГРН 1067515002554, ИНН/КПП 7515006486/751501001

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Оловяннинский район» в 2017 году**

**30 марта 2018 года**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 20 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Оловяннинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Оловяннинский район от 07.12.2011 г. № 233.

**Раздел 1. Организация и итоги работы КСП в 2017 году**

**1.1. Задачи, функции и планирование деятельности КСП**

Контрольно-счетная палата муниципального района «Оловяннинский район» (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, формируется Советом муниципального района «Оловяннинский район» (далее – Совет муниципального района). Контрольно-счетная палата обладает функциональной и организационной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность КСП осуществлялась в соответствии с планом работы КСП на 2017 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 28.12.2016 № 8-од «О плане работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год» (далее – План работы).

План работы на 2017 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 предложений Контрольно-счетной палаты Забайкальского края.

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 2017 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.

**1.2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты**

В соответствии с Планом работы, в целях реализации полномочий контрольно-счетного органа, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,  Бюджетным кодексом Российской Федерации, председателем и аудитором Контрольно-счетной палаты проведено 58 мероприятий (в 2016 году данный показатель составлял 52), из них 28 контрольных мероприятий в рамках финансового аудита и 30 экспертно-аналитических мероприятий. По результатам проведенных мероприятий подготовлено 63 документа, в том числе: актов проверок – 4, отчетов по результатам проверок – 4, заключений – 51, аналитических записки – 3, информаций, обобщающих результаты проверки – 1.

Из общего количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий одно контрольное мероприятие проведено параллельно с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края, одно совместно с прокуратурой Оловяннинского района и одно контрольное мероприятие проведено по обращению Оловяннинской районной организации профсоюза работников народного образования.

В ходе осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий специалистами КСП направлено более30 запросовв различные инстанции для получения дополнительной информации, а именно: в Администрации городских и сельских поселений, структурные подразделения Администрации муниципального района, федеральные государственные учреждения. Количество направляемых Контрольно-счетной палатой запросов в различные инстанции с каждым годом увеличивается, что говорит о более детальной проработке и анализе рассматриваемых в ходе контрольных мероприятий вопросов.

В результате проведенных в 2017 году контрольных мероприятий общий объем проверенных и проанализированных средств составил 876 441,2 тыс. руб., (в 2016 году данный показатель составлял 709 512,7 тыс. руб.). Проверками выявлены нарушения действующего законодательства на общую сумму 41 450,6 тыс. руб., по сравнению с 2016 годом (108 679,2 т.р.) объем нарушений уменьшился на 38,1 %.

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

Контрольно-счетная палата, начиная с 2016 года, применяет Классификатор нарушений, рекомендованный Счетной палатой Российской Федерации, который позволил решить проблему неоднозначной классификации схожих нарушений, определил четкое нормативное обоснование каждого состава нарушений исходя из полномочий, законодательно установленных для контрольно-счетных органов. Единая классификация нарушений способствовала установлению и комплексному изучению причин, приводящих к нарушению действующего законодательства, а также разработке предложений, как по устранению уже имеющих место фактов, так и способствующих формированию мер по предотвращению нарушений.

Структура выявленных в отчетном году нарушений, согласно Классификатору нарушений, в динамике выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы** | **Виды нарушений** | **2016 год** | | **2017 год** | |
| **Кол-во нарушений** | **Сумма нарушений тыс. руб** | **Кол-во нарушений** | **Сумма нарушений тыс. руб** |
| 1. | Нарушения в ходе формирования бюджетов | 17 | 2 814,4 | 2 | 101,9 |
| 2. | Нарушения в ходе исполнения бюджетов | 18 | 30 801,2 | 54 | 11 164,7 |
| 3. | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 43 | 8 045,5 | 74 | 28 789,8 |
| 4. | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 3 | 233,9 | - | - |
| 5. | Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 7 | 66 784,2 | 33 | 1 394,2 |
|  | **Итого нарушений** | **88** | **108 679,2** | **163** | **41 450,6** |

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения, допускаемые при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 28 789,8 тыс. руб. (69,5 % от общего объема нарушений), а также при исполнении бюджета – 11 164,7 тыс. руб. (26,9 %).

Нарушения устранялись, как в ходе проведения контрольных мероприятий, так и при исполнении представлений КСП. По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно–счетной палатой в целях устранения выявленных нарушений, а также упущений и недостатков в работе проверяемых объектов в адрес руководителей вынесено 9 представлений, 7 их которых исполнены и сняты с контроля, кроме того, направлено 16 информационных писем с соответствующими предложениями и рекомендациями.

Всего за отчетный период в ходе проведения контрольных мероприятий, а также по результатам рассмотрения представлений КСП устранено финансовых нарушений на общую сумму 4 564,5 тыс. руб., в том числе обеспечен возврат средств в бюджеты – 168,4 тыс. руб., восстановлено на лицевые счета учреждений – 373,3 тыс. руб.

Основные итоги проведенных в отчетном периоде контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целях реализации принципа гласности размещались на официальном портале Забайкальского края в сети Интернет на странице муниципального района «Оловяннинский район» в разделе «Библиотека документов». Всего в отчетном периоде размещено 6 информаций по итогам проведенных контрольных мероприятий.

**Раздел 2. Внешний муниципальный финансовый контроль**

Основное внимание в аудиторской деятельности Контрольно-счетной палаты уделялось соблюдению установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ основных полномочий контрольно – счетного органа в том числе:

**2.1. Экспертиза проекта бюджета района**

Внешний муниципальный контроль за формированием местного бюджета осуществлялся КСП путем проведения экспертизы проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете в текущем финансовом году и экспертизы проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период.

2.1.1. В 2017 году КСП проведена экспертиза 4 проектов решений ***о внесении изменений в решение о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.***

По результатам экспертизы представленных проектов решений КСП отмечено, что предлагаемые изменения в решение о бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в основном обусловлены увеличением безвозмездных поступлений за счет средств вышестоящего бюджета, имеющих целевой характер, их общий объем составил 83 848,2 тыс. руб., объем собственных доходов скорректирован в сторону увеличения на 6 365,8 тыс. руб. Кроме того, в отчетном периоде изменения в бюджет района касались перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями с направлением их на первоочередные нужды – выплату заработной платы работникам бюджетной сферы. Все заключения КСП были положительными. При этом в одном заключении КСП сделано замечание о несоответствии бюджетному законодательству расходов, направляемых Администрации муниципального района в виде субсидии на иные цели для бюджетного учреждения, в отношении которого функции учредителя осуществляет Комитет по образованию. Комитету по финансам администрации муниципального района «Оловяннинский район» предложено обеспечить соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета при его исполнении.

2.1.2. По результатам экспертизы ***проекта бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов*** КСП подготовлено заключение, в котором дана оценка состояния документов, составляющих основу формирования и порядок расчетов основных показателей, проанализированы прогнозные макроэкономические показатели, принятые за основу в расчетах доходов бюджета.

Контрольно-счетной палатой в заключении отмечено, что в связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам первоочередных расходов. В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2017 год предусматривается снижение расходов в 2018 году на 36 452,4 тыс. руб., или на 5,7 %, и связано это со снижением безвозмездных поступлений в бюджет района, а также снижением поступлений по собственным доходам. Заложенные в бюджете средства на первоочередные расходы позволят обеспечить выплату заработной платы работникам бюджетной сферы из расчета 10,2 месяцев, оплату коммунальных услуг бюджетными учреждениями из расчета 9 месяцев, определенные в проекте бюджета средства в виде межбюджетных трансфертов бюджетам поселений позволят обеспечить выплату заработной платы работникам бюджетной сферы поселений из расчета 8,5 месяцев.

В заключении КСП отметила, бюджет 2018 года не снимет ряд текущих проблем. В первую очередь это касается погашения просроченной кредиторской задолженности, которая по состоянию на 1 ноября 2017 года составляет более 80,0 млн. руб. и средства, на погашение которой в бюджете 2018 года не предусмотрены. Следовательно, существует риск неисполнения запланированной расходной части бюджета на 2018 год в связи с гашением кредиторской задолженности прошлых лет за счет доходов текущего года, что в свою очередь повлечет за собой не исполнение принятых обязательств 2018 года, а значит и рост новой кредиторской задолженности.

Контрольно-счетная палата рекомендовала Администрации муниципального района при получении дополнительных доходов при исполнении бюджета, в том числе дополнительной финансовой помощи из краевого бюджета, в первоочередном порядке предусмотреть в бюджете 2018 года недостающие ассигнования на выплату заработной платы, оплату коммунальных услуг и другие первоочередные обязательства.

В Проекте бюджета распределение бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено по 5 из 8 утвержденных муниципальным программам. Объем финансирования муниципальных программ за счет средств бюджета района, включенный в проект бюджета составил 74,6 % от потребности. В целом по муниципальным программам необеспеченность финансовыми средствами на 2018 год по средствам бюджета района составила 87 953,8 тыс. руб. При анализе проектов муниципальных программ, а также паспортов действующих муниципальных программ были установлены отдельные замечания и недостатки, которые требуют устранения в установленном порядке.

**2.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района**

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в отчетном периоде КСП провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета района за 2016 год, во время которой проведены внешние проверки годовой отчетности всех главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

В представленном на экспертизу отчете об исполнении бюджета района за 2016 год и**сполнение** бюджета по **доходам** отражено в сумме681 637,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 505 735,9 тыс. руб., налоговые и неналоговые доходы – 175 901,1 тыс. руб. Бюджет **по расходам** исполнен в сумме **648 997,0** тыс. руб.

Следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от поступлений из федерального и областного бюджетов. Так, поступление налоговых и неналоговых доходов составляет всего 26 %, а безвозмездные поступления - 74 %. По сравнению с 2015 годом доходы бюджета района в 2016 году уменьшились на 13 262,0 тыс. руб., или на 1,9 %.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.053317) бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 503,6тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета стали: бюджетный кредит, полученный из краевого бюджета в сумме 5 000,0 тыс. руб. и изменение остатка средств на счетах по учету средств бюджета в сумме - (-1 496,4) тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 года за муниципальным районом числился муниципальный долг в сумме 8 511,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2017 г. долг увеличился на 59 %, (на 5 000,0 тыс. руб.) и составил 13 511,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2017 года в целом составила 113 890,1 тыс. руб., с начала года увеличилась на 19 315,5 тыс. руб. (на 1 января 2016 года составляла 94 574,6 тыс. руб.), в том числе образовалась просроченная задолженность в размере 65 434,5 тыс. руб. (на 1 января 2016 года просроченная задолженность составляла 52 232,8 тыс. руб.).

Наибольший объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года сложился: по платежам в бюджет– 41 965,2тыс. руб. или 36,8 % от общего объема кредиторской задолженности, просроченная задолженность составила 30 270,6 тыс. руб.;по расчетам за коммунальные услуги - 30 002,0 тыс. руб. (просроченная - 21 265,0 тыс. руб.); по начисленной заработной палате - 20 961,6 тыс. руб. (за декабрь 2016 года).

В заключении Контрольно-счетной палаты отмечено, что наличие кредиторской задолженности свидетельствует о недостаточности и ограниченности средств в бюджете района для покрытия необходимых расходов, в том числе первоочередных.

По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района выявлено неэффективное использование средств бюджета района в сумме 485,0 тыс. руб., отдельные несоответствия содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности) в общей сумме 669,2 тыс. руб.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлены и направлены главным администраторам средств бюджета района заключения для рассмотрения и принятия мер по устранению установленных нарушений и недостатков. Главным администраторам средств бюджета района в соответствии с нормами ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ предложено обеспечить совершенствование системы внутреннего финансового контроля.

Выявленные замечания в целом на полноту и достоверность годового отчета об исполнении бюджета за 2016 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**

2.3.1. Реализуя задачи, определенные Положением о «Контрольно-счетной палате муниципального района «Оловяннинский район», КСП в отчетном периоде проводила финансовую экспертизу решений Совета муниципального района, касающихся расходных обязательств района, а также затрагивающих бюджетный процесс.

По обращению Совета муниципального района Контрольно-счетной палатой подготовлено два заключения: на проект решения Совета муниципального района «Оловяннинский район» «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих, финансируемых из бюджета муниципального района «Оловяннинский район» и на проекте решения Совета муниципального района «Оловяннинский район» «Об утверждении Положения о денежном вознаграждении и условиях оплаты труда Главы муниципального района «Оловяннинский район» и о порядке предоставления ему ежегодного оплачиваемого отпуска».

По результатам экспертизы Контрольно-счетной палатой сделан вывод, что проекты решений соответствуют требованиям действующего законодательства, размеры окладов и надбавок, предлагаемые к утверждению не превышают ограничений, установленных Методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края.

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

**-** «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности бюдженой сферы муниципального района «Оловяннинский район на 2018-2020 годы»;

**-** «Доступная среда в муниципальном районе «Оловяннинский район» на 2018 - 2021 годы».

По результатам проведенной экспертизы КСП сделан вывод, что представленные проекты муниципальных программ требуют доработки в части определения ответственных исполнителей, структуры муниципальных программ, формулировки целей и задач, порядка расчета целевых показателей, обоснования планируемых объемов расходов.

**2.4. Аналитическая деятельность**

В течение 2017 года специалистами КСП подготовлена одна тематическая аналитическая записка обобщающая результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов поселений за 2016 год, продолжена работа по осуществлению контроля за текущим исполнением бюджета и бюджета района путем подготовки аналитических записок на основе отчетов об исполнении бюджета района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года, утверждённых распоряжениями Руководителя администрации муниципального района «Оловяннинский район», и анализа бюджетной, статистической и иной отчетности.

Достоверность данных по итогам исполнения бюджета района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года Контрольно-счетной палатой подтверждена. Бюджет района в отчетных периодах исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Забайкальского края и нормативными правовыми актами муниципального района «Оловяннинский район» о бюджете района.

**2.5. Результаты контрольных мероприятий, проводимых по отдельным вопросам исполнения бюджета**

За отчетный год в порядке последующего контроля Контрольно-счетной палатой было проведено 4 контрольных мероприятия по результатам, которых оформлено, четыре акта. В целом по итогам проведенных контрольных мероприятий объем средств, охваченный проверками, составил 65 024,3 тыс. руб.

В соответствии с планом работы на 2017 год Контрольно-счетной палатой проведены следующие контрольные мероприятия.

2.5.1. Проверка законности и эффективности использования средств, перечисленных Администрацией муниципального района МБУ ХЭС на реализацию мероприятий по подготовке коммунальной инфраструктуры в сельском поселении «Бурулятуйское» к осенне-зимнему периоду за 2015-2016 г.г.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения на общую сумму 1 103,9 тыс. руб., а также отдельные недостатки, в том числе:

- в нарушение требований статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без проведения конкурсных процедур заключены два договора поставки на общую сумму 900,1 тыс. руб.;

- установлен один случай превышения предельного размера расчетов наличными деньгами;

- целевые средства краевого бюджета на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду включены в состав доходов от оказания платных услуг, что не отвечает требованиям Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (п. 4 ст. 9.2, п. 2 ст. 24).

Кроме того, в заключении КСП было отмечено, что эффективность при использовании целевых средств не была достигнута, так как работы по ремонту тепловых сетей на день проверки не выполнены, приобретенные материалы находятся на складе МБУ ХЭС.

МБУ ХЭС направлено представления КСП для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. В полном объеме представление не выполнено и находится на контроле.

В адрес Руководителя администрации муниципального района «Оловяннинский район» направленно информационное письмо, в котором предложено привести в соответствие действующему законодательству Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального района «Оловяннинский район», утвержденный Постановлением администрации МР от 15.08.2011 № 347, меры приняты.

Контрольно-счетной палатой материалы проверок направлены в адрес Прокуратуры Оловяннинского района. Согласно представленной информации, на основании административных производств, возбужденных Прокуратурой района, директору МБУ ХЭС назначен административный штраф за нарушение законодательства о контрактной системе.

2.5.2. Проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы,аудит в сфере закупок товаров, работ, услугза 2016 год - 1 полугодие 2017 года, в МБОУ Ясногорская СОШ.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения на общую сумму 646,2 тыс. руб., а также отдельные недостатки, в том числе:

1) Локальный нормативный акт, регулирующий порядок оплаты труда работников учреждения, не соответствует требованиям трудового законодательства, а именно не установлены конкретные размеры должностных окладов работников по соответствующим профессиональным квалификационным группам, не установлены критерии и конкретные размеры отдельных стимулирующих выплат, в том числе показатели премирования.

Проверкой правильности начисления заработной платы установлены неправомерные выплаты на общую сумму 154,8 тыс.руб.:

- произведены выплаты надбавки за выслугу лет по совмещаемой работе работникам преподавательского состава на общую сумму 76,9 тыс.руб.;

- произведены выплаты надбавки за работу с вредными условиями труда в отношении должностей, которые по результатам аттестации рабочих мест не были признаны таковыми, на общую сумму 20,6 тыс. руб.;

- произведены выплаты стимулирующей надбавки за классное руководство в размере, превышающем условия действующего положения по оплате труда, на общую сумму 42,5 тыс. руб.;

- установлены случаи необоснованного установления квалификационной надбавки и надбавки за выслугу лет отдельным работникам педагогического персонала на общую сумму 11,2 тыс. руб.;

- установлены два случая излишне выплаченной заработной платы отдельным работникам учреждения на общую сумму 3,6 тыс. руб.

2) В рамках проведения аудита закупок за проверяемый период проанализировано 52 закупки на общую сумму 19 381,0 тыс. руб., из которых в отношении 11 закупок допущено нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок (закон 44-ФЗ) на общую сумму 491,4 тыс. руб., в том числе:

- в нарушение п.2 ст.34 в четыре муниципальных контракта не включены обязательные условия (цена контракта);

- в нарушение п.5 ст.24 заключен договор на приобретение продуктов питания не конкурентным способом с единственным поставщиком;

- в нарушении п.3 ст.103 в реестр контрактов не включена информация о четырех контрактах, заключенных по основаниям п.8, ч.1 п.29 ст.93;

- в нарушении ч.9 ст.94 в единой информационной системе не размещены отчеты об исполнении контрактов;

- допущены нарушения порядка утверждения и размещения в открытом доступе плана закупок и планов-графиков закупок;

- в нарушении ч.3, ч.7 ст.94 не осуществлялась экспертиза и приемка результатов исполнения контрактов (договоров).

По итогам контрольного мероприятия представления по выявленным нарушениям и недостаткам направлены в адрес МБОУ Ясногорская СОШ и МКУ «Централизованная бухгалтерия системы образования». В адрес председателя МКУ Районного комитета по образованию и делам молодежи были направлены материалы проверки и информационное письмо для рассмотрения и принятия мер.

Учреждения проинформировали, что результаты проверки проанализированы, нарушения возможные к устранению в целом устранены: к дисциплинарной ответственности привлечено одно должностное лицо, произведено в добровольном порядке удержание излишне выплаченной зарплаты, штатное расписание приведено в соответствие, учтены замечания при заключении договоров на приобретение продуктов питания. Нарушения, которые невозможно устранить, приняты к сведению с целью дальнейшего недопущения.

Результаты контрольного мероприятия были направлены в Совет муниципального района «Оловяннинский район» и Главе муниципального района «Оловяннинский район» для сведения.

Кроме того, результаты проверки выявили недостатки и противоречия действующих нормативных правовых актов муниципального района, регулирующих порядок оплаты труда работников муниципальных учреждений района, а также порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, о чем дополнительно с итогами проверки было направлено информационное письмо Главе муниципального района, в котором предложено принять соответствующих мер по устранению отмеченных недостатков. На день подготовки настоящего заключения в нормативно-правовые акты изменения не внесены, данный вопрос остаются на контроле до принятия исчерпывающих мер по устранению указанных несоответствий.

2.5.3. Проверка обоснованности удержания и перечисления профсоюзных взносов учреждениями образования, подведомственными МКУ РКО и ДМ за 2016 год и истекший период 2017 года. Проверка проведена по обращению председателя Оловяннинской районной организации профсоюза работников народного образования.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, составила 2 864,4 тыс. руб.

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по удержанию из заработной платы;

- установлено расхождение между сложившимся остатком по счету «Расчеты по удержаниям на выплаты по оплате труда» у 29 из 34 проверенных учреждений образования;

- внутренний финансовый контроль за ведением процедур бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялся на низком уровне, что не позволило определить общую сумму задолженности перед профсоюзной организацией.

В адрес МКУ Централизованная бухгалтерии системы образования направлено представление Контрольно-счетной палаты об устранении выявленных нарушений и недостатков, в адрес Комитета по образованию направлено информационное письмо; материалы контрольного мероприятия направлены Главе муниципального района «Оловяннинский район», в Совет муниципального района «Оловяннинский район», в Прокуратуру Оловяннинского района.

Согласно представленной информации МКУ ЦБСО приняты исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений, к дисциплинарной ответственности привлечено одно должностное лицо.

2.5.4. В отчетном периоде аудитор Контрольно-счетной палаты принял участие в контрольном мероприятии, проводимом Прокуратурой Оловяннинского района в администрации городского поселения «Оловяннинское», по вопросу реализации полномочий администратора неналоговых доходов. Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, составила 719,4 тыс. руб., в том числе 58,3 тыс. руб. – нарушения в ходе исполнения бюджетов, 661,1 тыс. руб. - нарушения ведения бухгалтерского учета.

**2.5. Исполнение Соглашений, заключенных с поселениями**

Контрольно-счетной палатой на основании заключенных Соглашений с сельскими и городскими поселениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2017 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

2.5.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2016 год, проведена в 4-х городских и 15-ти сельских поселениях.

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 объема ограничений дефицита бюджетов. Также в рамках внешней проверки Контрольно-счетной палатой были проанализированы нормативные правовые акты поселений, затрагивающие бюджетный процесс.

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 составлена пояснительная записка 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 отмечались Контрольно-счетной палатой и в прошлом году.

Объем выявленных финансовых нарушений по результатам внешней проверки составил 34 018,0 тыс. руб. (в 2016 году данный показатель составлял 22 415,8 тыс. руб.).

В структуре выявленных финансовых нарушений наибольший объем приходится на нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 23 993,8 тыс. руб. или более 55 %, указанное нарушение имело место у восьми поселений.

Общая сумма нарушений в ходе исполнения бюджета составила 10 024,2 тыс. руб., из них:

- у двух поселений установлены случаи принятие бюджетных обязательств в размере, превышающем утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, общая сумма нарушений составила 5 961,9 тыс. руб.;

- в городском поселении «Оловяннинское» установлены нарушения, имеющие признаками нецелевого использования в сумме 2 315,9 тыс. руб. - средств муниципального дорожного фонда в отчетном периоде направлены на цели не соответствующие целям их предоставления. Кроме того, в заключении КСП было отмечено, что в отчетном периоде городским поселением не приняты меры к восстановлению средств муниципального дорожного фонда использованных не по целевому назначению за период с 2014-2016 г.г. в общей сумме 4 267,6 тыс. руб.;

- неправомерное использование доходов, полученных сверх утвержденных решением о бюджете, допустили семь поселений, общая сумма нарушений составила 1 641,9 тыс. руб.

- другие нарушения составили 104,5 тыс. руб., из них неэффективное использование средств бюджета составило – 73,4 тыс. руб.

По результатам внешней проверки было установлено 17 случаев несоблюдения сельскими и городскими поселениями требований части 1 и 2 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров): представленные к проверке реестры закупок не содержали краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки; в ряде случаев поселениями не осуществлялось ведение реестров закупок.

По результатам внешней проверки в поселениях отмечен низкий уровень подготовки нормативно правовых актов, регламентирующих порядок оплаты труда, утверждение которых осуществляется при наличии несоответствия нормам действующего законодательства. К примеру, в положениях по оплате труда лицам, замещающим муниципальные должности, в составе денежного вознаграждения помимо должностного оклада не были установлены надбавки, однако, при утверждении штатного расписания в состав денежного вознаграждения включались дополнительные надбавки. В отношении обслуживающего персонала действующие положения по оплате труда не предусматривали размеры должностных окладов по профессионально-квалификационным группам.

Кроме того, в городском поселении «Ясногорское» установлено несоблюдение требований пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, а именно, размер должностного оклада главы городского поселения и размеры должностных окладов, установленные муниципальным служащим превышаю предельные размеры окладов, установленные Методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края.

В заключениях, оформленных по результатам контрольного мероприятия, Контрольно-счетной палатой были даны конкретные рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению подобных случаев при исполнении бюджета в текущем финансовом году, в том числе было рекомендовано привести в соответствии с действующим законодательством нормативные правовые акты, регулирующие порядок оплаты труда всех категорий работников поселений. В адрес глав двух поселений внесены Представления Контрольно-счетной палаты. Также материалы внешней проверки направлены в Прокуратуру Оловяннинского района для сведения и принятия мер прокурорского реагирования.

2.5.2. Экспертиза проектов решений о бюджете поселений на 2018 год проведена в 3-х городских и 15-ти сельских поселений на 2018 год, по итогам которой, подготовлены соответствующие заключения, отражающие общую характеристику проектов решений о бюджете, соблюдение сроков внесения проекта бюджета в представительный орган поселения, оценку соответствия текстовой части и структуры проектов решений о бюджете требованиям бюджетного законодательства, оценку достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, оценку запланированных бюджетных ассигнований в расходной части бюджета.

По итогам проведенной экспертизы даны рекомендации и предложения поселениям: по приведению в соответствие проектов решений о бюджете, по соблюдению дефицита бюджета в пределах нормы бюджетного законодательства. Общее количество внесенных предложений составило 37 (по проектам решений о бюджете – 14, по нормативным актам, регулирующих порядок оплаты труда – 23), из них принято к исполнению - 23 или 61%.

К числу основных нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой при рассмотрении проектов бюджетов поселений, относится следующее:

- низкое качество проектов решений о бюджете, выразившееся наличием арифметических ошибок, отсутствием единой единицы измерения планируемых показателей, применяемой в текстовой части проекта решения и его приложениях, несоответствием объема безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов (СП «Единенское», СП «Хада-Булакское», СП «Бурулятуйское», СП «Улятуйское»);

- распределение бюджетных ассигнований в расходной части проекта бюджетов произведено с детализацией до элементов видов расходов бюджетной классификации, что не предусматривается требованиями п.3 ст.184.1 БК РФ (ГП «Золотореченское», СП «Ононское», СП «Мирнинское»);

- несоответствие порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н в части неверного применения кодов бюджетной классификации доходного источника планируемых поступлений дебиторской задолженности прошлых лет (ГП «Золотореченское») и группы и подгруппы вида расходов бюджетной классификации планируемых расходов на пенсионное обеспечение лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы(СП «Улятуйское», ГП «Оловяннинское»);

- несоблюдение порядка закрепления доходов бюджетов РФ за главными администраторами доходов, установленного Приказом Минфина РФ № 65н, в части доходов от использования земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (ГП «Калангуйское», ГП «Оловяннинское»);

- в большинстве случаев проектами бюджетов городских и сельских поселений расходы на оплату труда и начисления предусмотрены из расчета на 8,5 месяцев, что обусловлено ограниченностью финансовыми ресурсами. В составе запланированных расходов не предусмотрена индексация оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, при этом индексация в размере 4 % категориям работников бюджетной сферы не попавшим под «майские указы» была предусмотрена проектировками, как федерального бюджета, так и проектировками бюджетов Забайкальского края и муниципального района на 2018 год. Контрольно-счетной палатой предложено рассмотреть вопрос увеличения бюджетных ассигнований на проведение индексации заработной платы в размере 4 % с учетом требований действующего законодательства;

- в нарушение требований ст.96 БК РФ предусматриваемый проектом бюджета городского поселения «Оловяннинское» дефицит бюджета в размере 3 500,0 тыс.руб. не обеспечен источниками его финансирования (при утверждении бюджета дефицит исключен).

**Раздел 3. Взаимодействие КСП с другими органами**

В рамках сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена опытом работы Контрольно-счетная палата в 2017 году продолжила практику взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края, Советом контрольно-счетных органов Забайкальского края.

В отчетном году в Контрольно-счетную палату Забайкальского края было направлено 7 информационных писем и материалов проверок, а также квартальные отчеты о деятельности КСП. В мае 2017 года специалисты КСП приняли участие в очередном заседании Совета контрольно-счетных органов Забайкальского края и семинаре-совещании в формате видеоконференции на котором подведены итоги деятельности КСО муниципальных образований Забайкальского края за 2016 год, а также рассмотрены следующие вопросы: основные направления развития межбюджетных отношений в условиях реализации Плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов в 2017 году, расчет и соблюдение норматива на содержание органов местного самоуправления: изменение нормативной правовой базы с 2017 года, практика применения и др.

В целях выявления нарушений при расходовании бюджетных средств, в соответствии с положениями ст.18 Федерального закона № 6-ФЗ КСП осуществляет взаимодействие с Прокуратурой Оловяннинского района. За 2017 год направлено 3 материала по результатам контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям в Прокуратуру Оловянниского района для принятия мер прокурорского реагирования. По полученной информации Прокуратурой Оловяннинского района приняты следующие меры реагирования: в Оловяннинский районный суд направлено два административно-исковых заявления (по должностному окладу главы и муниципальных служащих городского поселения «Ясногорское», по нецелевому использованию средств муниципального дорожного фонда городского поселения «Оловяннинское»), которые судом были рассмотрены и удовлетворены; на основании административных производств, возбужденных Прокуратурой района, директору назначен административный штраф за нарушение законодательства о контрактной системе.

Кроме того, результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой в рамках заключенного Соглашения своевременно доводятся до сведения Прокуратуры Оловяннинского района.

В рамках заключенного Соглашения с Управлением Федерального казначейства Забайкальского края в отчетном периоде Контрольно-счетная палата регулярного получала информацию, необходимую для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном периоде сотрудники КСП принимали активное участие в заседаниях Совета муниципального района «Оловяннинский район», в работе постоянных комиссий, публичных слушаниях.

**Раздел 4. Основные направления деятельности КСП на 2018 год**

Контрольно-счетная палата в 2018 году продолжит внешний муниципальный финансовый контроль в рамках требований и установленных полномочий Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Оловянниский район», заключенными Соглашениями о передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселениях.

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 2018 году будет продолжена реализация мероприятий по дальнейшему совершенствованию методологических основ внешнего муниципального контроля; укреплению информационного взаимодействия и сотрудничества с правоохранительными органами, с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Забайкальского края.

В целях обеспечения информационной открытости своей деятельности Контрольно-счетной палатой продолжится работа по размещение информации об осуществлении муниципального финансового контроля в ГИС ЕСГФК.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_