ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ИРКУТСКОГО РАЙОНА
ЗА 2015 ГОД

Принят постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты Иркутского района
от 22.03.2016 № 3-к

Иркутск 2016

Оглавление

Раздел 1. Организация и итоги работы КСП района в 2015 году	Стр. 3
1.1. Планирование деятельности КСП района	Стр. 3
1.2. Основные итоги деятельности КСП района в 2015 году	Стр. 3
1.3. Реализация предложений КСП района по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Стр.12
1.4. Экспертиза проекта районного бюджета	Стр.13
1.5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета	Стр.14
1.6. Экспертиза нормативных правовых актов муниципального образования, муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования	Стр.17
1.7. Аудит в сфере закупок	Стр.20
1.8. Взаимодействие с муниципальными образованиями Иркутского района	Стр.20
Раздел 2. Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, правоохранительными, надзорными и иными органами	Стр.27
Раздел 3. Обеспечение деятельности КСП района	Стр.28
3.1. Организационное, документационное и информационное обеспечение	Стр.28
3.2. Финансовое обеспечение	Стр.30
Раздел 4. Задачи КСП района на предстоящий период	Стр.30

Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИТОГИ РАБОТЫ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА В 2015 ГОДУ

1.1. Планирование деятельности КСП района

Контрольно-счетная палата Иркутского района (далее – КСП района, Палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Думой Иркутского районного муниципального образования (далее - Дума района) и подотчетна Думе района.

Полномочия КСП района определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее по тексту – Закон № 6-ФЗ), Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Закон № 44-ФЗ), а также Положением о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования, утвержденным решением Думы района от 27.10.2011 № 27-172/рд.

КСП района осуществляет свою деятельность на основе плана, который разрабатывается с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Думы района, Мэра Иркутского района.

1.2. Основные итоги деятельности КСП района в 2015 году

В соответствии с планом деятельности КСП района на 2015 год проведено 19 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 15 контрольных мероприятий, 4 экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольными мероприятиями охвачен 51 объект, в том числе:

- органы местного самоуправления – 6 (11,8 %);
- муниципальные учреждения - 9 (17,6 %);
- бюджетные учреждения – 1 (2,0 %);
- прочие организации - 35 (68,6 %).

По результатам внешнего муниципального финансового контроля подготовлено 73 документа, в том числе:

- 55 актов по результатам проверок;
- 9 отчетов по результатам контрольных мероприятий;
- 4 заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий;
- 5 представлений КСП района.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2015 году проводились в:

- органах местного самоуправления – Администрация ИРМО, Управление образования администрации ИРМО;

- муниципальных учреждениях – МДОУ ИРМО «Мамоновский детский сад комбинированного вида», «Марковский детский сад комбинированного вида», «Детский сад в п. Молодежный», «Оекский детский сад», «Патроновский детский сад», «Плишкинский детский сад», «Хомутовский детский сад №1», МОУ ИРМО «Марковская СОШ», Муниципальное казенное учреждение Иркутского районного муниципального образования «Хозяйственно-эксплуатационная служба администрации Иркутского района»;

- бюджетных учреждениях - МДОУ ИРМО «Уриковский детский сад общеразвивающего вида»;

- прочих организациях – 35 объектов областной собственности.

Итоговые показатели 2015 года по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям районного бюджета, проведенным КСП района, в сравнении с 2012-2015 годами представлены в таблице.

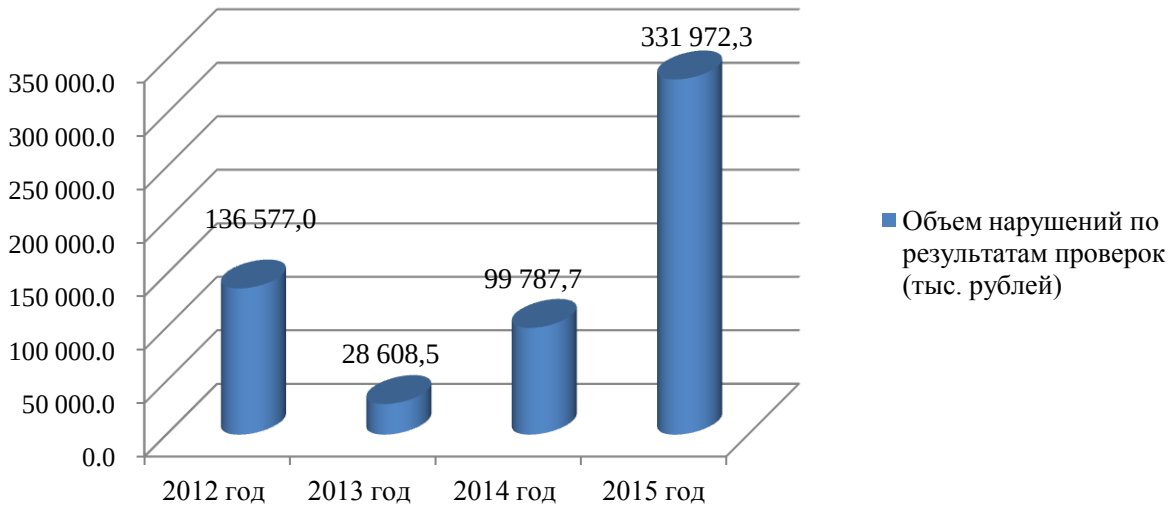
(тыс. рублей)

Показатели	**2015 год**	**2014 год**	**2013 год**	**2012 год**
Объем проверенных бюджетных средств	2 491 175,8	2 034 643,2	2 646 523,0	2 205 000,2
Количество выходных документов:	68	35	45	36
- акты	55	19	29	34
- отчеты о результатах контрольных мероприятий	9	11	14	0
- заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий	4	5	2	2
Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:	**331 972,3**	**99 787,7**	**28 608,5**	**136 577,0**
Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму, в т.ч.:	**41 322,7**	**4 173,9**	**6 061,1**	**1 252,8**
- нецелевое использование бюджетных средств (статья 306.4 БК РФ)			101,6	
- принцип эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ)	21 752,6	4 116,9	5 862,4	438,1
- принцип достоверности бюджета (статья 37 БК РФ)	9 985,9			
- объем средств местного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований, несанкционированное принятие обязательств			90,5	
- иные нарушения бюджетного законодательства	9 584,2	57,0	6,6	814,7

Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ - сумма выявленных нарушений	**233,2** 233,2			
- количество контрактов с выявленными нарушениями	4			
Выявлено нарушений иного законодательства, всего на сумму	**290 416,4**	**95 613,8**	**22 547,5**	**135 324,2**
- объем средств, использованных с нарушением бухгалтерского учета	1 944,7			
-нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью муниципального образования	265 678,1	72 451,2	5 996,4	
- иные нарушения законодательства	22 793,6	23 162,6	16 551,1	135 324,2
Устранено нарушений	**250 961,3**	**50 492,2**	**68,3**	**6,1**
Количество документов направленных в правоохранительные органы	**11**	**6**	**3**	**9**

Объем проверенных бюджетных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 456 532,6 тыс. рублей и составил 2 491 175,8 тыс. рублей.

Выявлено нарушений законодательства
по результатам проведенных контрольных мероприятий



В 2015 году сумма выявленных нарушений как видно из таблицы и диаграммы составила 331 972,3 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с 2014 годом на 232 814,6 тыс. рублей, с 2013 годом - на 303 363,8 тыс. рублей, с 2012 годом - на 195 395,3 тыс. рублей.

Анализ выявленных нарушений по результатам проверок в 2015 году (тыс. рублей)

Значительная сумма нарушений в 2015 году установлена **в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью Иркутского района в сумме 265 678,1 тыс. рублей.**

Нарушения выявлены в филиалах МДОУ ИРМО «Уриковский детский сад общеразвивающего вида» имущество на сумму 253 099,6 тыс. рублей собственником не передано, в МДОУ ИРМО Плишкинском и Оекском детских садах установлено, что переданное имущество на сумму 638,2 тыс. рублей не числится на балансе образовательных организаций. В МДОУ ИРМО Оекском детском саду земельный участок, переданный в постоянное бессрочное пользование, не числится по данным бухгалтерского учета в сумме 11 940,3 тыс. рублей.

Сумма нарушений бюджетного законодательства составляет 41 332,7 тыс. рублей.

В 2015 году **с отступлением от требований принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, использовано средств в сумме 21 752,6 тыс. рублей**.

Управлением образования администрации Иркутского районного муниципального образования (далее по тексту – Управление образование ИРМО) муниципальным служащим были выплачены премии за выполнение ими «прямых» должностных обязанностей на общую сумму 763,6 тыс.

рублей, а не за выполнение особо важных и сложных заданий при условии своевременного и качественного выполнения порученного особо важного и сложного задания. Необоснованно произведены командировочные расходы в г. Москва в сумме 25,7 тыс. рублей на участие в форуме общероссийского общественного детского движения «Зеленая планета» (без приглашения). Необоснованно произведена уплата транспортного налога в сумме 2,4 тыс. рублей за списанный автомобиль.

В МОУ ИРМО «Марковская СОШ» по учетным и отчетным данным учреждения числятся и фактически не используются основные средства при осуществлении образовательной деятельности на общую сумму 357,7 тыс. рублей, на содержание которых расходуются бюджетные средства для уплаты налогов.

Муниципальным казенным учреждением Иркутского районного муниципального образования «Хозяйственно-эксплуатационная служба администрации Иркутского района» (далее - МКУ ИРМО «ХЭС АИР») денежные средства в сумме 38,3 тыс. рублей использованы на выплату очередного отпуска временному работнику, который отработал 1,5 месяца. Отпуск предоставлен в количестве 2-х календарных дней с 01.08.2015 по 02.08.2015 (суббота и воскресенье), с единовременной выплатой к отпуску и материальной помощью, которые необоснованно включены в расчет среднего заработка.

По результату **внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год** установлено наличие дебиторской задолженности в сумме 20 564,9 тыс. рублей (авансовые платежи по коммунальным платежам, по прочим работам и услугам, по работам, услугам по содержанию имущества и т.д.), которая ведет к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств.

С отступлением от требований принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, использовано 9 985,9 тыс. рублей.

МОУ ИРМО «Марковская СОШ» субвенция на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников предоставлена сверх установленного норматива на сумму 6 697,5 тыс. рублей, на учебные расходы - ниже установленного норматива на сумму 26,5 тыс. рублей, что свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности и реалистичности расчетов расходов бюджета.

По результату **внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год** не исполнено «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных районов» на сумму 3 261,9 тыс. рублей. Причина неисполнения бюджетных назначений в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) указана - «отсутствие необходимости в финансировании» и не указаны муниципальные образования, у которых отсутствует такая необходимость в финансировании

или потребности. Неисполнения бюджетных обязательств является основной причиной недостоверности планирования.

Иные нарушения бюджетного законодательства в сумме 9 584,2 тыс. рублей.

Администрацией Иркутского районного муниципального образования нарушены требования п.1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, Фонд оплаты труда с мая по октябрь 2013 года запланирован выше нормативного на 1 173,2 тыс. рублей.

Управлением образования ИРМО и **МОУ ИРМО «Марковская СОШ»** не исполнены лимиты бюджетных обязательств в сумме соответственно 662,2 тыс. рублей и 282,8 тыс. рублей, что свидетельствует о недостатках в планировании бюджетных ассигнований, что является нарушением требований ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, **Управлением образования ИРМО** принятие бюджетных обязательств на сумму 206,4 тыс. рублей произведено в нарушение ст. 161, 219 Бюджетного кодекса РФ, заключение договоров должно осуществляться в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

МКУ ИРМО «ХЭС АИР» потребность по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда завышена на 3 345,9 тыс. рублей, что свидетельствует о недостатках планирования бюджетных ассигнований, отступление от норм ст. 158 и 162 Бюджетного кодекса РФ. В нарушение Положения по оплате труда необоснованно выплачено единовременной премии сотрудникам организации в сумме 627 тыс. рублей.

МДОУ ИРМО Оекский детский сад, «Детский сад в п. Молодежный» не исполнены расходы в общей сумме 3 286,7 тыс. рублей в том числе соответственно в сумме 2 937,4 тыс. рублей и 139,7 тыс. рублей, что свидетельствует о недостатках в планировании бюджетных средств (пп.4 п.1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ).

В 2015 году не установлено использование средств с нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 Бюджетного кодекса РФ), связано с укреплением финансовой дисциплины в Иркутском районе, а также повышением качества управления финансами.

Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в сумме 233,2 тыс. рублей.

МОУ ИРМО «Марковская СОШ» в нарушение ст.3 Закона № 44-ФЗ поставщиком исполнены обязательства до заключения контракта на сумму 56,9 тыс. рублей.

МКУ ИРМО «ХЭС АИР» заключено три договора на сумму 176,3 тыс. рублей без проведения процедур, предусмотренных Законом № 44-ФЗ, который регулирует отношения, направленные на обеспечение муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности

осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок.

Нарушения в сфере бухгалтерского учета установлены в сумме 1 944,7 тыс. рублей.

По результату **внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год** установлено, что в ходе проведения анализа соответствия показателей формы сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) и отчета об исполнении бюджета главным распорядителем (ф.0503117) с показателями, утвержденными Решением Думы ИРМО от 19.12.2013 № 55-425/рд (ред. от 25.12.2014) «О районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», некорректно отражены расходы в сумме 1 738,2 тыс. рублей.

Администрацией Иркутского районного муниципального образования необоснованно приняты к бухгалтерскому учету расходы по списанию конвертов в сумме 6,0 тыс. рублей, переплата транспортного налога составила сумму 3,6 тыс. рублей, что привело к образованию дебиторской задолженности.

МДОУ ИРМО «Уриковский детский сад общеразвивающего вида» в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за счет неверного отражения расходов в формах бюджетной отчетности установлено искажение учетных и отчетных данных в сумме 158,6 тыс. рублей, установлена недостача сахара на сумму 0,7 тыс. рублей и перерасход ГСМ по сравнению с нормативом на сумму 0,6 тыс. рублей.

МОУ ИРМО «Марковская СОШ» в наличии имеется неучтенное имущество по данным бухгалтерского учета на сумму 37,0 тыс. рублей.

Иные нарушения действующего законодательства установлены в сумме 22 793,6 тыс. рублей.

Наибольшие нарушения установлены при проведении **контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования бюджетных средств, выделенных муниципальным дошкольным образовательным учреждениям Иркутского районного муниципального образования»** в сумме 11 120,2 тыс. рублей в том числе:

- фонд оплаты труда в трех детских садах начислен сверх норматива на сумму 1 893,9 тыс. рублей;

- с нарушением условий постановления Министерства труда РФ от 21.04.1993 № 88 «Об утверждении нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)», не соблюдая норматив численности обслуживающего персонала, установлено превышение заработной платы в сумме 172,3 тыс. рублей;

- с нарушением условий Положений по оплате труда работников детских садов в части осуществления компенсационных и стимулирующих выплат начислено необоснованно заработной платы в сумме 982,6 тыс. рублей;

- с нарушением квалификационных требований и без прохождения аттестации, установленных п. 9 Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 №761н «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», выплачена заработная плата педагогам и воспитателям в сумме 2 576,1 тыс. рублей;

- несоблюдение требований «Примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении ИРМО, отличной от единой тарифной сетки», утвержденного постановлением администрации ИРМО от 28.06.2011 № 396, в части установления окладов привело к завышению заработной платы в сумме 153,9 тыс. рублей;

- в нарушение Постановления Правительства Иркутской области от 30.12.2013 № 630-пп «О нормативах обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Иркутской области» не соблюдая размеры окладов, установленные нормативом, не выплачено заработной платы работникам, занимающими должность «помощник воспитателя», в сумме 96,3 тыс. рублей;

- в нарушение Постановления Минтруда России от 05.03.2004 № 30 «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выпуск 51, раздел «Торговля и общественное питание», на время отсутствия работников совмещение профессий повара, старшего воспитателя и воспитателя производилось работниками детских садов без специальной профессиональной подготовки на сумму 39,0 тыс. рублей;

- в нарушение требований п.6.3 муниципальных контрактов не выставлены пени в размере 4,0 тыс. рублей за нарушение сроков поставки товара (книжной продукции);

- родительская плата в статистической форме отчетности № 85-К «Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми» завышена на сумму 5 202,1 тыс. рублей.

В МДОУ ИРМО «Уриковский детский сад общеразвивающего вида» установлены нарушения в сумме 5 375,4 тыс. рублей.

При увеличении объемов финансирования в План ФХД изменения не вносились, что привело к несоответствию показателей на сумму 1 002,9 тыс. рублей.

Превышение нормативного показателя по размеру субсидии составило сумму 1 072,5 тыс. рублей.

При начислении и выплате заработной платы установлены следующие нарушения:

- начислена заработная плата работникам, превышающая установленное нормативное (прогнозное) количество ставок, в общей сумме 1 030,3 тыс. рублей;

- с нарушением квалификационных требований выплачена заработная плата 9 работникам, не имеющим специальной подготовки и не прошедшим аттестацию на сумму 2 269,7 тыс. рублей.

МОУ ИРМО «Марковская СОШ» установлены нарушения на сумму 6 298,0 тыс. рублей.

В нарушение ст.3 Закона Иркутской области от 09.10.2008 № 82-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области», работникам Учреждения необоснованно установлена и выплачена за счет средств субвенции надбавка за работу в сельской местности в сумме 1 949,6 тыс. рублей (с учетом начислений страховых взносов во внебюджетные фонды).

В нарушение п.46 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» медсестра осуществляла деятельность без лицензии. В нарушение условий постановления Мэра Иркутского района от 17.05.2007 № 2264 «Об утверждении типовых штатных расписаний муниципальных образовательных учреждений» (далее по тексту – Постановление № 2264) при отсутствии бассейна неправомерно в штатное расписание введена должность медицинской сестры, начислено и выплачено 212,3 тыс. рублей.

В отступление от условий Постановления № 2264, приказа руководителя Управления образования администрации ИРМО от 17.09.2014 № 398 «Об открытии групп продленного дня на 2014-2015 учебный год» необоснованно включены в штатное расписание должности воспитателей ГПД и воспитателей по подвозу учащихся, начислено заработной платы и перечислено страховых взносов в общей сумме 883,9 тыс. рублей.

С нарушением квалификационных требований установленных Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н, выплачивалась заработная плата учителям и воспитателям, у которых отсутствует высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование по направлению подготовки «Образование и педагогика» и «Педагогика и психология» в общей сумме 3 053,8 тыс. рублей.

В нарушение Положения об оплате труда работников МОУ ИРМО «Марковская СОШ» работникам технического персонала выплачивается надбавка стимулирующего характера за расширение зоны обслуживания без указания конкретного вида работ, являющихся основанием для начисления стимулирующих выплат на сумму 196,8 тыс. рублей.

В табеле и списках детей летнего оздоровительного лагеря числится один ребенок два раза под одной фамилией, именем, датой рождения, адресу проживания, данными свидетельства о рождении, соответственно, расходы

на 1 ребенка в сумме 1,6 тыс. рублей произведены незаконно, табель посещения детей заполнялся в течение 15 дней формально.

В 2015 году КСП района реализовала полномочия по принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. В соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.16 Закона № 6-ФЗ КСП района было направлено 5 представлений объектам проверки для принятия мер по устранению выявленных нарушений, причин и условий, способствующих их совершению.

1.3. Реализация предложений КСП района по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В отчетном периоде по результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлены предложения, рекомендации по совершенствованию правовых актов Иркутского района, ряд из них учтен и реализован.

По результатам контрольных мероприятий в 2015 году КСП района отмечает повышение результативности принимаемых мер. Всего по итогам контрольных мероприятий устранено нарушений на сумму 250 961,3 тыс. рублей, (к показателям 2014 года отмечено увеличение на 200 469,1 тыс. рублей). Основная сумма устраненных нарушений - принятие на учет муниципального имущества: земельных участков, зданий и оборудования.

МОУ ИРМО «Марковская СОШ» устранено нарушений на сумму 389,7 тыс. рублей, в том числе: списано с баланса морально устаревшее имущество в сумме 357,7 тыс. рублей на основании приказа Комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации ИРМО. Не учтенное имущество принято к учету в сумме 32,0 тыс. рублей.

МДОУ ИРМО «Уриковский детский сад общеразвивающего вида» приняты к учету основные средства в сумме 229 880,8 тыс. рублей (здания, сооружения, машины и оборудования, производственный и хозяйственный инвентарь).

МДОУ ИРМО «Пивоваровский детский сад общеразвивающего вида» устранено нарушение на сумму 20 690,8 тыс. рублей. Прекращено право на земельный участок, исключен из реестра муниципальной собственности ИРМО и списан с баланса учреждения.

Результаты исполнения некоторых рекомендаций приведены ниже.

По проверке целевого и эффективного использования средств районного бюджета, выделенных на содержание Администрации Иркутского районного муниципального образования, Администрацией ИРМО был подготовлен план мероприятий по устранению и дальнейшему недопущению отмеченных нарушений и недостатков. Трудовые договоры приведены в соответствие с требованиями ст. 57 Трудового кодекса РФ, командировочные удостоверения оформлены в соответствии с действующим законодательством, внесены изменения в постановление Мэра района от 16.09.2008 № 3881 «О порядке направления в служебные командировки муниципальных служащих,

работников администрации Иркутского районного муниципального образования», соблюдаются сроки размещения плана-графика на официальном сайте.

Управлением образования ИРМО по результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств районного бюджета, выделенных на содержание Управлению образования ИРМО» приняты меры по оформлению документов на выплату премий сотрудникам учреждения. Устранены замечания по табелю учета рабочего времени и расчету заработной платы. Трудовые договоры приведены в соответствие с действующим законодательством, подписаны дополнительные соглашения. Налажен учет основных средств (транспортных средств), находящихся на балансе Управления образования ИРМО и переданных по договору безвозмездного пользования МУК «ХЭС АИР». Данные бухгалтерского учета соответствуют данным ГИБДД.

1.4. Экспертиза проекта районного бюджета

Внешний муниципальный финансовый контроль за формированием районного бюджета осуществлялся КСП района путем проведения экспертизы проекта районного бюджета.

В 2015 году КСП района проведена экспертиза проекта решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2016 год». В заключении от 08.12.2015 №39/15-з сообщается, что доходы районного бюджета прогнозируются в сумме 1 379 340,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 023 529,3 тыс. рублей. Общий объем расходов районного бюджета планируется в сумме 1 406 026 тыс. рублей, размер дефицита районного бюджета - в сумме 26 685,9 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2016 году обусловлено наличием нераспределенных объемов межбюджетных трансфертов в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год».

В пояснительной записке к проекту решения Думы на 2016 год отсутствуют обоснования уменьшения расходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года по ряду мероприятий, что не позволило дать оценку реального финансового обеспечения. Расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда при расчете бюджетных ассигнований на 2016 год заложены в объеме 62% от потребности.

Анализ ответственных исполнителей муниципальных программ показал, что нецелесообразно закреплять финансирование муниципальных программ за главными распорядителями бюджетных средств, не являющимися ответственными исполнителями муниципальных программ.

Статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что в случае утверждения в бюджете бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту

решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). В отступление от данной статьи Бюджетного кодекса РФ не по всем муниципальным программам, в которые вносятся изменения, представлены проекты изменений в паспорта действующих муниципальных программ, включенных в проект решения Думы на 2016 год.

В соответствии с требованиями ст. 179 Бюджетного кодекса РФ изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Постановлением администрации ИРМО от 19.09.2013 № 3962 (в ред. от 18.06.2015) утвержден «Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ ИРМО» в котором до 18.06.2015 был предусмотрен п. 3.12. предусматривающий разработку изменений, вносимых в муниципальную программу. Постановлением администрации ИРМО от 18.06.2015 № 1988 данный пункт исключен. Таким образом, нормативный правовой документ о внесении изменений в ранее утвержденные муниципальные программы в администрации Иркутского районного муниципального образования отсутствует.

В проекте решения Думы по двум муниципальным программам: «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района» на 2014-2016 годы, «Управление социально-экономическим развитием в Иркутском районе» на 2014-2018 годы, бюджетные ассигнования запланированы больше, чем предусмотрено паспортами муниципальных программ, данные расходы превышают предусмотренную программами потребность.

На сегодняшний день существует утвержденная муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района» на 2014 - 2017 годы (в ред. от 06.07.2015), в которой предусмотрено ресурсное обеспечение на 2016 год в сумме 52 898,0 тыс. рублей. В проекте решения Думы на 2016 год данные расходы не предусмотрены.

Замечания и предложения, высказанные КСП района по итогам экспертизы проекта решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2016 год», были учтены при рассмотрении данного проекта и дальнейшей работе.

1.5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета

В 2015 году КСП района провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлен ряд замечаний, нарушений и недостатков, изложенных в пояснительной записке.

Общий объем доходов районного бюджета утвержден решением Думы Иркутского районного муниципального образования от 19.12.2013 №55-

425/рд «О районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в сумме 1 727 664,3 тыс. рублей, исполнен в сумме 1 708 743,5 тыс. рублей или 98,9% к уточненному плану, в том числе по группе «налоговые и неналоговые доходы» исполнен в сумме 357 589,2 тыс. рублей или 97,2% к плановым назначениям, «безвозмездные поступления» - 1 351 154,3 тыс. рублей или 99,4% к плановым назначениям. Доходы в 2014 году исполнены на 78 564,7 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году (4,4%).

Основными источниками формирования по группам доходов районного бюджета являются:

- в налоговых доходах – налог на доходы физических лиц, который составляет 87,1 процентов;

- в неналоговых доходах – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 41,9 процентов;

- в безвозмездных поступлениях – субвенции бюджетам муниципальных образований – 70 процентов.

В окончательной редакции решения Думы о районном бюджете налог на доходы физических лиц утвержден в объеме 245 939,6 тыс. рублей, налог на совокупный доход – 30 657,5 тыс. рублей, госпошлина – 3 159,0 тыс. рублей. В течение отчетного года налог на доходы физических лиц трижды увеличивался, в итоге скорректирован (уменьшен) на 32 727,4 тыс. рублей или на 11,7%, госпошлина увеличена на 1 576 тыс. рублей или в 2 раза.

Расходы районного бюджета на 2014 год утверждены в сумме 2 004 192,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 908 827,5 тыс. рублей или 95,2 процента. По сравнению с 2013 годом увеличились на 339 608,0 тыс. рублей или на 21,6 процента. При этом основную долю составили расходы на образование – 84,3%, общегосударственные вопросы – 10,8%.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 95 365,4 тыс. рублей или 4,8% от плановых назначений.

Районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 200 084,0 тыс. рублей, при плане 276 528,6 тыс. рублей, снижен на 76 444,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита являлись остатки средств на едином счете бюджета.

Остаток средств на едином бюджетном счете по состоянию на 01.01.2015 составил 38 391,2 тыс. рублей, в том числе:

- общая сумма остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов областного и федерального бюджета составляет сумму 25 496,8 тыс. рублей, из них:

- целевые федеральные средства в сумме 3 196,6 тыс. рублей;

- средства областного бюджета в сумме 22 300,2 тыс. рублей.

Кроме того, невыясненные поступления 2014 года составили сумму 350,1 тыс. рублей.

Собственные нераспределенные доходы по состоянию на 01.01.2015 года составляют сумму 12 544,3 тыс. рублей.

В 2014 году расходы на муниципальные целевые программы утверждены в сумме 146 362,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 114 583,4

тыс. рублей или 78,3% к плану года, неисполнение составило в сумме 31 779,3 тыс. рублей.

Из 9 муниципальных целевых программ 4 программы исполнены на 95 – 100 процентов.

Низкий процент исполнения сложился по следующим муниципальным целевым программам:

- «Управление социально-экономическим развитием в Иркутском районе на 2012-2016 годы» при плане 1 637,5 тыс. рублей исполнено на сумму 1 116,6 тыс. рублей или на 68,2%, неисполнение составило в сумме 520,9 тыс. рублей, в связи с экономией в результате проведенного открытого аукциона.

- «Молодежная политика в Иркутском районе на 2014 -2016 годы» при плане 9 987,9 тыс. рублей исполнено 8 461,7 тыс. рублей или 84,7%, неисполнение составило в сумме 1 526,2 тыс. рублей, связано с тем, что срок реализации выданных сертификатов истекает в 2015 году.

- «Развитие культуры в Иркутском районе на 2014 – 2016 годы» при плане 1 584,9 тыс. рублей исполнено 558,8 тыс. рублей или 35,3%, неисполнение составило в сумме 1 026,1 тыс. рублей, связано с отсутствием финансирования из областного бюджета.

- «Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района на 2014-2017 годы» при плане 1 071,2 тыс. рублей исполнено 535,6 тыс. рублей или 50%, неисполнение составило в сумме 535,6 тыс. рублей, связано с отсутствием финансирования из областного бюджета.

- «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района на 2014 – 2016 годы» при плане 25 013,8 тыс. рублей исполнено 236,0 тыс. рублей или 0,9%, неисполнение составило в сумме 24 777,8 тыс. рублей, связано с тем, что объекты «Подъезд к СНТ Строитель» и «Подъезд к СНТ Политехник» не были приняты из-за ненадлежащего качества выполнения дорог. Устранение существенных замечаний, отраженных приемочной комиссией с участием представителя Минстроя Иркутской области, возможно только в теплый период 2015 года.

В ходе проведения анализа соответствия показателей формы сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) и отчета об исполнении бюджета главным распорядителем (ф.0503117) с показателями, утвержденными решением Думы, некорректно отражены расходы в сумме 1 738,2 тыс. рублей. Кроме того, по ф.0503166 отражены показатели по непрограммным расходам в сумме 1 388 754,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета, согласно сведениям дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), по состоянию на 01.01.2015 составила 32 034,7 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года кредиторская задолженность увеличилась на 13 357,2 тыс. рублей или на 71,5 процента.

Просроченная кредиторская задолженность (нереальная к взысканию) районного бюджета по состоянию на 01.01.2015 уменьшилась по сравнению

с просроченной кредиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2014 на 5 911,7 тыс. рублей или на 59,2 процента, и составила 4 069,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 по районному бюджету сложилась в сумме (-) 20 564,9 тыс. рублей, что подтверждено данными баланса (ф. 0503120). По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года, дебиторская задолженность уменьшилась на 774,9 тыс. рублей или на 3,6 процента.

Необходимо отметить, что наличие дебиторской задолженности (авансовые платежи по коммунальным платежам, по прочим работам и услугам, по работам, услугам по содержанию имущества и т.д.) ведет к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств согласно ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

Межбюджетные трансферты по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных районов» исполнены в сумме 28 369,4 тыс. рублей или на 84,4%, не исполнено бюджетных назначений на сумму 3 261,9 тыс. рублей. Причина неисполнения бюджетных назначений, в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) указана - «отсутствие необходимости в финансировании» и не указаны муниципальные образования, у которых отсутствует такая необходимость в финансировании или в потребности. Неисполнение бюджетных обязательств является основной причиной недостоверности планирования, нарушения принципа достоверности бюджета согласно ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга Иркутского района по состоянию на 01.01.2015 согласно отчетным данным отсутствует, что подтверждается данными муниципальной Долговой книги Иркутского района.

Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета (ф.0503160) не содержит полной информации, что является отступлением от норм положений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Основные замечания, отраженные в актах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС районного бюджета, установлены в части составления отдельных форм и полноты отражения отчетных показателей.

1.6. Экспертиза нормативных правовых актов муниципального образования, муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования

В отчетном периоде в соответствии с действующим законодательством КСП района проведено два экспертно-аналитических мероприятия, подготовлены заключения.

Подготовлена «Экспертиза проекта муниципальной программы «Совершенствование управления в сфере градостроительной политики» на

2016-2018 годы, по результатам которой установлен ряд замечаний и даны предложения.

Ресурсное обеспечение Программы определено только на 2016 год в размере 8 000 тыс. рублей.

Задача, определенная паспортом Программы, не отражает комплекс задач и работ, которые будут ориентированы на достижение цели Программы.

Ожидаемые конечные результаты реализации Программы аналогичны целевым показателям. Не ясен конечный результат Программы - актуальность схемы территориального планирования ИРМО.

Перечень основных мероприятий Программы не соответствует плану мероприятий Подпрограммы. В Подпрограмме отсутствует автоматизация информационной системы обеспечения градостроительной деятельности Иркутского района.

На проведение мероприятия Подпрограммы «Выполнение проекта по внесению изменений в схему территориального планирования ИРМО» определена средняя цена в размере 8 281,3 тыс. рублей. Не ясно как данное мероприятие будет выполнено, когда ресурсное обеспечение предусмотрено только на 2016 год в размере 8 000 тыс. рублей.

Мероприятие Подпрограммы «Повышение квалификации УТПиЗР АИРМО», значение показателя объема мероприятия не определено, не ясно какое количество специалистов необходимо обучить, и ресурсное обеспечение не предусмотрено. Кроме того, данное мероприятие должно осуществляться по смете на содержание УТПиЗР АИРМО – администрации ИРМО.

В Подпрограмме не предусмотрены конечные результаты реализации.

Ожидаемые конечные результаты, отраженные в Программе, не сопоставляются с планируемыми мероприятиями Подпрограммы.

Оценка влияния реализуемости Программы показала, что в проекте не соблюден принцип релевантности, согласно которому цель (задача) муниципальной программы должна соответствовать ожидаемым конечным результатам реализации муниципальной программы.

Так же было подготовлено Заключение о ходе исполнения районного бюджета за 6 месяцев 2015 года на основании п. 9 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В результате проверки отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2015 года установлено, что в целом представленный отчет является достоверным.

Общий объем доходов районного бюджета по состоянию на 01.07.2015 утвержден в сумме 1 342 639,1 тыс. рублей, исполнен в сумме 792 171,0 тыс. рублей или 59% к уточненному плану, в том числе по группе «налоговые и неналоговые доходы» исполнен в сумме 188 243,7 тыс. рублей или 51,3% к плановым назначениям, «безвозмездные поступления» - 603 927,3 тыс.

рублей или 61,9% к плановым назначениям. Доходы за 1 полугодие 2015 года исполнены на 53 128,7 тыс. рублей или на 7,2% больше, чем за аналогичный период 2014 года (739 042,3 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2015 года утверждены в сумме 1 404 897,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 809,700,0 тыс. рублей или 57,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы увеличились на 71 225,2 тыс. рублей или на 9,6 процентов. При этом основную долю составили расходы по вопросам образования – 83,4%, общегосударственные вопросы – 11,3 процента.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 595 197,3 тыс. рублей или 42,4% от плановых назначений.

Районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 17 529,0 тыс. рублей или 9,3% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение, установленное п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За 1 полугодие 2015 года расходы на муниципальные программы утверждены в сумме 185 228,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 91 763,6 тыс. рублей или 45,9% к плану года, неисполнение составило в сумме 93 464,8 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения сложился по муниципальным программам:

- «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района», при плане 26 071,0 тыс. рублей исполнено на сумму 206,4 тыс. рублей или на 0,8%, неисполнение составило в сумме 25 864,6 тыс. рублей, причины низкого исполнения бюджетных ассигнований по данной программе в пояснительной записке не указаны;

- «Управление социально-экономическим развитием в Иркутском районе», при плане 2 384,4 тыс. рублей исполнено на сумму 491,8 тыс. рублей или на 20,6%, неисполнение составило в сумме 1 892,6 тыс. рублей, основной причиной неисполнения является то, что проведение мероприятий планируется в 3-4 кварталах 2015 года;

- «Молодежная политика в Иркутском районе», при плане 3 570,5 тыс. рублей исполнено на сумму 1 066,3 тыс. рублей или на 29,9%, неисполнение составило сумму 2 504,3 тыс. рублей, причины низкого исполнения бюджетных ассигнований по данной программе в пояснительной записке не указаны.

Межбюджетные трансферты по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных районов» за 1 полугодие 2015 года исполнены на 39,9 процентов. Низкое исполнение сложилось по четырем муниципальным образованиям: Максимовское МО – 2,5%; Никольское МО – 16,7%; Сосновоборское МО – 16,7% и Хомутовское МО – 33,9 процента. За 6 месяцев 2015 года не выдана дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности двум муниципальным образованиям: Мамонскому МО и Уриковскому МО. Причина неисполнения бюджетных назначений в пояснительной записке (ф.0503160) не указана.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» предусмотрены расходы на исполнение судебных актов по устранению нарушений жилищных прав по Марковскому МО в сумме 1 901,7 тыс. рублей. За 1 полугодие 2015 года бюджетные назначения исполнены в полном объеме на 100% от плана.

Объем муниципального долга Иркутского района по состоянию на 01.07.2015 года согласно отчетным данным отсутствует, что подтверждается данными муниципальной Долговой книги Иркутского района.

Расходы по резервному фонду администрации Иркутского района утверждены в размере 500 тыс. рублей. За 1 полугодие 2015 года бюджетные ассигнования распределены в сумме 337,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2015 года из них фактически использованы средства районного бюджета в сумме 290,6 тыс. рублей, что составляет 86% от распределенных бюджетных ассигнований.

Нераспределенный остаток средств резервного фонда Администрации Иркутского района по состоянию на 01.07.2015 составил 162,2 тыс. рублей.

1.7. Аудит в сфере закупок

В отчетном периоде КСП района проводились контрольные мероприятия с элементами аудита в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Органы аудита в сфере закупок осуществляют экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Замечания и предложения в сфере закупок отражены в контрольных мероприятиях в разделе 1.3. «основные итоги деятельности КСП района».

В соответствии с планом деятельности на 2016 год КСП района продолжит работу в части осуществления аудита в сфере закупок.

1.8. Взаимодействие с муниципальными образованиями Иркутского района

КСП района в 2015 году с муниципальными образованиями, входящими в состав Иркутского районного муниципального образование, заключила 21 соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на уровень района (далее по тексту - Соглашения).

КСП района на основании заключенных Соглашений в 2015 году были проведены следующие проверки:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2014 год, проведена в 21 муниципальном образовании;

- соблюдения требований законодательства в части расходования средств на оплату труда, проведено в 9 муниципальных образованиях;

- проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета, направленных на мероприятия жилищно-коммунального хозяйства, проведена в 8 муниципальных образованиях;

- проверка законности и результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств, направленных на мероприятия в сфере культуры, кинематографии, проведена в трех муниципальных образованиях;

- экспертиза проекта решения Думы муниципального образования о бюджете на 2016 год, проведена в 21 муниципальном образовании.

Кроме того, по запросу Контрольно-счетной палаты Иркутской области проведено контрольное мероприятие по выплате заработной платы с начислениями на нее работников муниципальных учреждений культуры в двух муниципальных образованиях Иркутского района.

По запросу Следственного управления Следственного комитета РФ по Иркутской области проведено контрольное мероприятие «проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджетов, выделенных в 2013 году на реализацию подпрограммы «Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области к отопительному сезону в 2011-2013 годах», долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области на 2011-2013 годы» в четырех муниципальных образованиях Иркутского района.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования была проведена в 21 муниципальном образовании. Проверка проведена в срок, установленный Бюджетным кодексом РФ, объем проверенных бюджетных средств по внешней проверке бюджетной отчетности муниципальных образований - 531 824,2 тыс. рублей, сумма выявленных нарушений составила 8 319,2 тыс. рублей.

При проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений КСП района установлен ряд нарушений.

Внешняя проверка бюджетной отчетности муниципальных образований показала, что бюджетная отчетность, представленная в КСП района, по основным параметрам являлась достоверной, в то же время в отчетности допущены отклонения от положений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 №191н. Пояснительная записка (ф. 0503160) не структурирована по разделам, не отражает анализ показателей, оказывающих существенное влияние на результаты исполнения местного бюджета, не содержит всей необходимой

информации, предусмотренной п. 152 Инструкции №191н. Проверка полноты предоставления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с п.3. ст.264[1] Бюджетного кодекса РФ и п.11.1 Инструкции №191н свидетельствует о том, что годовая бюджетная отчетность представлена не в полном объеме. Установлены факты отклонения отчетных данных от учетных данных. Наличие дебиторской задолженности (авансовые платежи по коммунальным платежам, по прочим работам и услугам, по работам, услугам по содержанию имущества и т.д.) ведет к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств (ст.34 Бюджетного кодекса РФ).

В отчетном периоде проведены экспертизы проектов решения Дум муниципальных образований о бюджете на 2016 год. Экспертиза проектов бюджетов поселений проведена в 21 муниципальном образовании.

Подготовлены заключения КСП района на проекты решения Думы о бюджетах поселений и направлены председателям Дум муниципальных образований.

Контрольно-счетная палата района отметила, что значительная часть нарушений связана с нарушением ст.184[2] Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом решения Думы не представлялись паспорта муниципальных программ и проекты изменений в паспорта программ.

Нарушались требования ст. 184[1] Бюджетного кодекса РФ, не утверждался:

- объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ;
- верхний предел муниципального внутреннего долга;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В приложениях к проектам решений Дум муниципальных образований, текстовой части проекта решения, в документах и материалах, предоставляемых вместе с проектом бюджета поселения, установлены технические ошибки. Пояснительная записка к проектам решений о бюджетах не содержит информации с обоснованием планирования доходной и расходной части бюджета.

При формировании бюджетных ассигнований по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы планировались без учета требований постановления правительства Иркутской области от 30.10.2015 № 546-пп «Об установлении величины прожиточного минимума по Иркутской области за 3 квартал 2015 года».

В нарушение требований ст. 179[4] Бюджетного кодекса РФ в большинстве муниципальных образований проектом бюджета поселения не утверждались бюджетные ассигнования по «Дорожному фонду».

В нарушение п.3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета не установлен предельный объем муниципального долга.

В отступление от требований статьи 110[1] Бюджетного кодекса РФ к проектам бюджета не представляется программа муниципальных внутренних

заимствований.

В нарушение ст.111 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета не утверждается предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Контрольно-счетная палата района рекомендовала учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключениях и вынести проекты бюджетов на рассмотрение Думы.

В 2015 году КСП района проведено 20 контрольных мероприятий в муниципальных образованиях района в соответствии с планом деятельности КСП района.

Объем проверенных средств по тематическим контрольным мероприятиям составил 142 934,5 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий выявлено нарушений, которые были допущены в муниципальных образованиях района (без учета внешней проверки), на общую сумму 13 004,8 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	**2015 год**
Объем проверенных средств	142 934,5
Выявлено нарушений законодательства, в т.ч.:	13 004,8
- нецелевое использование	0,0
- неэффективное использование средств	2 139,0
- нарушение действующего законодательства	10 865,8

По результатам проверок подготовлены акты и отчеты, которые направлены главам муниципальных образований. Контрольно-счетная палата района рекомендовала проанализировать результаты контрольных мероприятий и принять меры по устранению отмеченных недостатков.

Проверки соблюдения требований законодательства при осуществлении расходов на оплату труда показали:

- в муниципальных образованиях установлены факты выплаты ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, с учетом повышающего коэффициента 5,1, что не соответствует требованиям Закона РФ от 21.07.1193 № 5485-1 «О государственной тайне» и постановлению Правительства РФ от 18.09.2006 № 573 «О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны». Применение повышающего коэффициента привело к тому, что указанная надбавка выплачивалась с несоблюдением вышеприведенных документов в размере 75% - 76% от ежемесячного денежного вознаграждения или должностного оклада вместо утвержденных 10% или 15 процентов;

- выплата премии за исполнение заданий особой важности и сложности осуществлялась без обоснования, отсутствуют перечни работ особой важности и сложности;

- отмечены нарушения по оплате труда, связанные с неправомерными выплатами надбавок, единовременная выплата и материальная помощь при

предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска производилась без обоснования, отсутствуют распорядительные документы;

- фактов нарушения нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих не установлено. Вместе с тем, отмечены нарушения и недостатки, связанные с привлечением на основании срочных договоров специалистов на время отпуска муниципальных служащих или для выполнения работ, которые не относятся к полномочиям муниципальных образований, излишними выплатами в результате ошибок в расчетах, а также многочисленные факты нарушения законодательства - оформление трудовых договоров с нарушением требований Трудового кодекса, выплата надбавок без оформления документов, утвержденных решением представительного органа соответствующего муниципального образования в Положении об оплате труда.

Данные обстоятельства приводят к несоблюдению принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ в муниципальных образованиях производятся расходы сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение Приказа № 65н «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» неверно отражаются расходы по классификации операций сектора государственного управления.

При проверках целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на мероприятия жилищно-коммунального хозяйства, установлено следующее.

В муниципальных образованиях установлены факты отсутствия финансово-экономического обоснования установленных тарифов на коммунальные услуги. Необоснованно выделялись бюджетные средства на ремонт и содержание имущества, не находящегося в муниципальной собственности. К подрядным организациям не применялись требования по уплате неустойки за нарушение сроков выполнения работ. Авансирование работ осуществлялось сверх необходимой потребности.

В нарушение требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ в муниципальных образованиях производятся расходы сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В отступлении от требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» расходы осуществляются без предоставления первичных документов.

В нарушение Приказа № 65н «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» неверно отражаются расходы по классификации операций сектора государственного управления.

В отступление от требований Приказа Минэкономразвития России №544, Приказа Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения

информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», муниципальными образованиями несвоевременно размещаются планы-графики на официальном сайте в сети «Интернет».

Несоблюдение требований ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ привело к нарушению заключения муниципальных контрактов, которые заключались значительно раньше, чем был сформирован и утвержден в установленном порядке план-график закупок товаров, работ и услуг.

В отчетном периоде КСП района проверила законность и результативность (эффективность и экономность) расходования бюджетных средств, направленных на мероприятия в сфере культуры, кинематографии. В нарушение требований Закона № 402-ФЗ при обосновании расходов отсутствуют первичные учетные документы: акты на списание материальных ценностей, приобретенных на подарки и сувениры и т.д. В отступление от условий Приказа № 65н «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы бюджета отражались с нарушением кодов бюджетной классификации. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации №191н установлено несоответствие отчетных данных.

По результатам совместного контрольного мероприятия «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры за 2014 год и истекший период 2015 года» установлено следующее.

Наибольший объем нарушений приходится по оплате труда работников учреждений культуры. Премиальные и стимулирующие выплаты работникам осуществлялись с нарушением условий Положений об оплате труда и Положений о стимулирующих выплатах. Начислялась надбавка за стаж работы в учреждении культуры, не предусмотренная Положениями об оплате труда.

Трудовые договоры оформлялись с отступлением от требования ст. 57 Трудового кодекса РФ, не вносятся изменения в условия оплаты труда, наименование должностей не соответствует Единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и служащих. В нарушение требований ст. 284 Трудового кодекса РФ принимаются работники по совместительству с 8-ми часовым рабочим днем.

Анализ работы кружков, клубов по интересам показал, что фактическое количество часов работы их руководителей составляет не более 20 часов в неделю. Вместе с тем, заработная плата работникам начисляется и выплачивается согласно табелям учета использования рабочего времени как за нормальную продолжительность рабочего времени (40 часов в неделю).

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ заработной платы с начислениями на нее на предмет соответствия распоряжению Правительства Иркутской области от 28.02.2013 №58-рп «Об утверждении Плана

мероприятий («дорожной карты»), направленных на повышение эффективности сферы культуры в Иркутской области», «дорожным картам» муниципальных образований. Кроме этого, проведен сравнительный анализ вышеуказанных нормативных актов Закону «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и Решениям Думы о бюджете. Проведенный анализ показал следующее:

- фонд заработной платы, установленный «дорожной картой» муниципальных образований, ниже установленного Распоряжением Правительства №58-рп;

- сумма на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам культуры муниципальных образований, установленная в Законе «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и Решениях Думы муниципальных образований, ниже установленной Распоряжением Правительства №58-рп.

Фактически исполненная средняя заработная плата превышает планируемую Минкультуры среднюю заработную плату от 1,8% до 4,6 процентов.

Показатели средней заработной платы работников учреждений культуры свидетельствуют об ее превышении над показателями, установленными дорожной картой Иркутской области для Иркутского района. Анализ использования средств областного бюджета, выделенных на софинансирование выплаты заработной платы с начислениями на нее работников муниципальных учреждений культуры, показал, что муниципальными образованиями средства областного бюджета использованы на 100 процентов. Вместе с тем, средства местного бюджета, предусмотренные Решениями Думы, на софинансирование использованы не полностью. Следовательно, данное превышение произведено за счет средств областного бюджета, что в условиях кризисной ситуации не может расцениваться положительно.

Проверка достоверности данных статотчетности №7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа» показала, что они недостоверны, при этом превышение некоторых показателей допущено в два раза. Так как, данные статотчетности №7-НК являются основой для определения штатной численности работников учреждений культуры и соответственно определению фонда оплаты труда, то вышеуказанная ситуация свидетельствует об их завышении.

В ходе проверки установлено, что учреждения культуры несут расходы по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг в отношении сторонних организаций, расположенных в зданиях учреждений культуры.

По результатам контрольного мероприятия «проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджетов, выделенных в 2013 году на реализацию подпрограммы «Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области к отопительному сезону в 2011-2013 годах», долгосрочной целевой программы

«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области на 2011-2013 годы» выявлен ряд нарушений законодательства.

Реестр расходных обязательств в поселениях составлен в отступление от норм ст. 87 Бюджетного кодекса РФ. В нарушение требований Федерального Закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» № 94-ФЗ объемы выполненных работ указанные в локальном ресурсном сметном расчете не соответствуют перечню работ, указанных в дефектной ведомости и в актах о приемке выполненных работ. Муниципальными образованиями производилась предоплата по муниципальным контрактам, в отступление от условий муниципальных контрактов и Соглашений, заключенных с Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области, в которых предоплата не предусмотрена.

В феврале 2015 года инспекторами направлены председателям Дум поселений Отчеты по результатам контрольных мероприятий, проведенных КСП района в 2014 году.

КСП района в 2016 году продолжит внешний муниципальный финансовый контроль в рамках Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования.

Раздел 2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ, НАДЗОРНЫМИ И ИНЫМИ ОРГАНАМИ

В 2015 году КСП района, наряду с проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, информационной и аналитической деятельностью, осуществляла взаимодействие с муниципальными органами власти и иными организациями на муниципальном и региональном уровнях.

Большое внимание уделялось взаимодействию с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, а также Советом контрольно-счетных органов Иркутской области, муниципальными органами исполнительной власти. В 2015 году в Контрольно-счетную палату Иркутской области, направлено 36 информационных писем и материалов.

КСП района в 2015 году принимала участие в заседаниях Президиума Совета Контрольно-счетных органов Иркутской области.

КСП района подготовлены предложения по Стандарту внешнего государственного (муниципального) контроля, для Комиссии по методологии Совета КСО при Счетной палате РФ. Проанализированы виды нарушений в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового аудита (контроля), одобренного и рекомендованного к использованию решением Совета КСО от 17.12.2014.

В целях выявления нарушений при расходовании бюджетных средств, в соответствии с положениями статьи 18 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» КСП района осуществляет взаимодействие с органами прокуратуры, правоохранительными органами и др.

Для координации совместной работы заключены:

- соглашение о взаимодействие прокуратуры Иркутского района и Контрольно-счетной палаты Иркутского района;
- соглашение об информационном взаимодействии между Управлением федерального казначейства по Иркутской области и Контрольно-счетной палатой Иркутского района;
- соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Иркутской области и Контрольно-счетной палатой Иркутского района.
- соглашение о взаимодействии Отделом министерства внутренних дел России по Иркутскому району и Контрольно-счетной палатой Иркутского района;
- соглашение о взаимодействии Следственного отдела по Иркутскому району и Контрольно-счетной палатой Иркутского района.

За 2015 год в рамках взаимодействия КСП района направлено 11 материалов по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям в Прокуратуру Иркутского района.

Раздел 3. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА

3.1. Организационное, документационное и информационное обеспечение

Согласно Положению о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования, утвержденного решением Думы ИРМО от 27.10.2011 №27-172/рд (в ред. от 28.08.2013), палата состоит из председателя, заместителя председателя, двух аудиторов (муниципальные должности), непосредственно осуществляющих внешний муниципальный финансовый контроль, в состав аппарата Контрольно-счетной палаты входят инспекторы и иные штатные работники в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Штатная численность КСП района определена в соответствии с Методическими рекомендациями по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области утвержденных приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 №57-мпр в количестве 8-ми человек.

Контрольно-счетный орган муниципального района, помимо полномочий, предусмотренных ч.2 ст.9 Закона №6-ФЗ, осуществляет контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района,

поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района.

В целях реализации положений Бюджетного кодекса РФ, которые говорят об обязательности проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, в рамках Закона № 6-ФЗ и на основании соглашений, заключенных с муниципальными образованиями ИРМО в 2015 году, осуществлен процесс передачи полномочий внешнего финансового контроля поселений на уровень района. Полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля передали 21 поселение. В связи с этим, в КСП района 3 инспектора осуществляют обязанности по исполнению переданных полномочий.

Все сотрудники Палаты имеют высшее образование и опыт работы в сфере финансов и экономике.

За отчетный период один муниципальный служащий КСП района прошел итоговую аттестацию по программе повышения квалификации в филиале Федерального бюджетного учреждения «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» в Сибирском федеральном округе по программе «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» в объеме 40 часов.

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования коллегии и аппарата КСП района, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Проведено 19 заседаний коллегии КСП района, на которых рассмотрено 29 вопросов. На заседаниях рассматривались вопросы планирования и организации деятельности Палаты, обсуждались и анализировались вопросы осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, рассматривались отчеты по проведенным контрольным мероприятиям и заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном периоде председателем проводились рабочие совещания, на которых даны поручения по вопросам контрольной деятельности (проведения проверок и экспертиз), информационно-аналитической деятельности КСП района, организации внутренней жизни палаты. Все распоряжения выполнены в установленные сроки.

Объем документооборота за 2015 год составил 841 документ, из них: входящих – 370, исходящих – 471. Подготовлено 102 акта КСП района, заключений по результатам экспертизы – 46, отчетов по результатам контрольных мероприятий – 28.

Во исполнение одного из основных принципов внешнего финансового контроля - гласности в 2015 году проведена значительная работа по освещению деятельности КСП района на сайте Администрации ИРМО www.irkraion.ru.

В течение 2015 года на сайте Администрации ИРМО размещено 16 материалов КСП района, которые отражают информацию о деятельности КСП района.

КСП Иркутского района зарегистрирована в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.zakupki.gov.ru) для размещения информации о заказах на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в сфере закупок, для систематизации и обобщения информации в единой информационной системе.

Председатель КСП принимала участие в заседаниях Думы района, публичных слушаниях**,** в заседаниях президиума Совета контрольных органов Иркутской области. Аудиторы Палаты принимали участия в заседаниях комиссий Думы района, Координационном совете по муниципальной поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций в заседаниях президиума Совета контрольных органов Иркутской области.

В отчетном периоде КСП района регулярно проводились профилактические и диагностические работы персональных компьютеров и ноутбуков, копировально-множительной техники.

3.2. Финансовое обеспечение

В 2015 году КСП района, как ГРБС, в соответствии с решением Думы Иркутского районного муниципального образования от 16.12.2014 № 04-/30рд «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 30.12.2015) на финансирование КСП района было выделено бюджетных ассигнований в сумме 10 100,5 тыс. рублей (с учетом межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий).

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований в 2015 году составило по расходам бюджета 10 084,4 тыс. рублей (99,8 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств)

Объем финансирования Палаты от общей суммы выявленных нарушений составляет 2,9 процента.

Оценивая эффективность деятельности КСП района в 2015 году, необходимо отметить, что результаты деятельности по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оцениваются в сумме 250 961,3 тыс. рублей (устранено нарушений), что превышает расходы на содержание контрольного органа в 2015 году на 240 876,9 тыс. рублей.

Раздел 4. ЗАДАЧИ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД

КСП района в 2016 году продолжит внешний муниципальный финансовый муниципальный контроль в рамках Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и

Положения о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования.

Значительное внимание в 2016 году будет уделяться экспертно-аналитической деятельности, в том числе мониторингу исполнения районного бюджета. Будет продолжена работа в части аудита в сфере закупок, что соответствует требованиям и решениям Счетной палаты Российской Федерации.

Будет уделяться повышенное внимание и контрольной деятельности, в том числе с учетом изменений, внесенных в октябре 2015 года в Кодекс об административных правонарушениях.

Таким образом, КСП района, сотрудничая с Думой района, Мэром района и Администрацией, продолжит свою деятельность по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель КСП
Иркутского района Н. Б. Прозорова