**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ИРКУТСКОГО РАЙОНА**

**ЗА 2016 ГОД**

Рассмотрен на коллегии

Контрольно-счетной палаты Иркутского района

(протокол от 16.03.2017 №3-к)

утвержден распоряжением

Контрольно-счетной палаты Иркутского района

от 16.03.2017 №6-од

Иркутск 2017

|  |  |
| --- | --- |
| **Оглавление** |  |
| **Раздел 1. Организация и итоги работы КСП района в 2016 году** | Стр. 3 |
| 1.1. Планирование деятельности КСП района | Стр. 3 |
| 1.2. Основные итоги деятельности КСП района в 2016 году | Стр. 4 |
| 1.3. Реализация предложений КСП района по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | Стр.6 |
| **Раздел 2. Внешний муниципальный финансовый контроль** | Стр.7 |
| 2.1. Контрольная деятельность | Стр.7 |
| 2.2.Экспертно-аналитическая деятельность | Стр.12 |
| 2.2.1. Экспертиза, нормативных правовых актов муниципального образования, муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования | Стр.13 |
| 2.2.2. Аудит в сфере закупок | Стр.16 |
| 2.2.3. О ходе исполнения районного бюджета в 2016 году | Стр.18 |
| 2.2.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета | Стр.19 |
| 2.2.5. Экспертиза проекта районного бюджета | Стр.21 |
| **Раздел 3. Исполнение Соглашений заключенных с муниципаль-ными образованиями** | Стр.24 |
| **Раздел 4. Организационная, информационная и иная деятельность** | Стр.26 |

**Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИТОГИ РАБОТЫ**  **КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА В 2016 ГОДУ**

**1.1. Планирование деятельности КСП района**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутского района за 2016 год подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования, утвержденным решением Думы района от 27.10.2011 № 27-172/рд и содержит информацию о деятельности КСП Иркутского района в 2016 году.

Контрольно-счетная палата Иркутского района (далее - КСП района, Палата), осуществляя свои полномочия в области внешнего муниципального финансового контроля, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа является ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутского района, который представляется в Думу Иркутского района в соответствии с требованиями ст.15 Положения о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования.

Отчет о деятельности КСП района за 2016 год содержит информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, основных выводах, рекомендациях и предложениях по результатам деятельности, направленных на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью.

Контрольно-счетная палата Иркутского районного муниципального образования образована Думой Иркутского района с 2007 года.

Контрольно-счетная палата Иркутского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определяются Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=96D1F7EED6EDB001942667947F2034576CCF823D2D6264700CEFFDC109J029F) от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ), Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=96D1F7EED6EDB001942667947F2034576FCA8A3A226164700CEFFDC109J029F) РФ, федеральным и областным законодательством.

В соответствии со ст.14 Положения о КСП района Палата осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются самостоятельно. Обязательному включению в планы деятельности Контрольно-счетной палаты подлежат поручения председателя Думы района, постоянных комиссий Думы района и запросы Мэра Иркутского района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области в рамках реализации соответствующих соглашений о сотрудничестве.

**1.2. Основные итоги деятельности КСП района в 2016 году**

В 2016 году КСП района в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Годовой план деятельности на 2016 год был составлен с учетом предложений и поручений Думы Иркутского района, Мэра Иркутского района и КСП Иркутской области.

В соответствии с планом деятельности КСП района в 2016 году было проведено 33 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по расходованию средств районного бюджета, в том числе 15 контрольных мероприятий и 18 экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольными мероприятиями охвачены 15 объектов, в том числе:

**-** органы местного самоуправления **–** 12 (80 %);

- бюджетные учреждения – 1 (6,6 %);

- автономные учреждения – 1 (6,6 %);

- муниципальныеучреждения – 1 (6,6%).

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями в 2016 году были охвачены:

- органы местного самоуправления – Администрация района, Комитет по финансам Иркутского района, Управление образования администрации ИРМО, Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации ИРМО, Дума Иркутского районного муниципального образования, Территориальная избирательная комиссия Иркутского районного муниципального образования, администрации муниципальных образований: Карлукского муниципального образования, Листвянского муниципального образования, Никольского муниципального образования, Ушаковского муниципального образования, Уриковского муниципального образования;

- муниципальные учреждения – муниципальное образовательное учреждение Иркутского районного муниципального образования «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа» (далее - МОУ ИРМО «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа»);

- бюджетные учреждения - муниципальное образовательное учреждение Иркутского районного муниципального образования «Смоленская средняя общеобразовательная школа» (далее - МОУ ИРМО «Смоленская средняя общеобразовательная школа»);

**-** автономное учреждение – муниципальное автономное учреждение Иркутского районного муниципального образования «Редакция газеты «Ангарские огни» (далее - МАУ ИРМО «Редакция газеты «Ангарские огни»).

По результатам внешнего муниципального финансового контроля подготовлено 53 документа, в том числе:

- 20 актов по результатам проверок;

**-** 8 отчетов по результатам контрольных мероприятий;

**-** 7 представлений КСП района;

**-** 18 заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям.

Согласно плану деятельности, в отчетном периоде проведены: внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год, тематические контрольные мероприятия, подготовлены информации о ходе исполнения районного бюджета за I квартал и I полугодие 2016 года, экспертиза проекта решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» было проведено 3 экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок.

Кроме того, по поручению Прокуратуры Иркутского района проведена «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Уриковского муниципального образования, выделенных на устранение чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате неблагоприятной санитарно-эпидемиологической обстановки в п. Малая Топка, в связи с ненадлежащим содержанием выгребных ям, присоединенных к многоквартирным домам по ул. Центральная д. №10,12,13,14,15,16,17,19 за 2016 год».

**Динамика и структура проведенных мероприятий**

**за 2015-2016 годы**

Количество проведенных в 2016 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий увеличилось к уровню 2015 года в 2 раза в связи с увеличением количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

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

В 2016 году КСП района реализовала полномочия по принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. В соответствии со ст.268.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.16 Закона №6-ФЗ, КСП района было направлено 7 представлений объектам проверок для принятия мер по устранению выявленных нарушений, причин и условий, способствующих их совершению.

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

Рекомендации КСП района по результатам контрольных мероприятий исполнены в сумме 24 313,8 тыс. рублей в том числе:

**МОУ ИРМО «Смоленская СОШ»** устранено нарушений на сумму 780,1 тыс. рублей, несоответствие показателей журнала суммарного учета библиотечного фонда.

**Управлением образования администрации ИРМО** по **«**Проверке законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных на организацию занятости, отдыха и оздоровления детей и подростков Иркутского района в 2015 году и истекшем периоде 2016 года» устранено нарушений на сумму 10 955,2 тыс. рублей в том числе:

- 10 563,0 тыс. рублей – внесены изменения в Планы мероприятий по оздоровлению и занятости детей за 2015 и 2016 годы (исправлены технические и арифметические ошибки);

- 300,5 тыс. рублей – в формы бухгалтерской отчетности «Накопительная ведомость по расходу продуктов питания» и первичных бухгалтерских документах, внесены изменения;

- 91,7 тыс. рублей составлены договоры на временное хранение основные средства, акты внутреннего перемещения.

**Управлением образования администрации ИРМО** по результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования бюджетных средств, выделенных муниципальным дошкольным образовательным учреждениям Иркутского районного муниципального образования» устранено нарушений на общую сумму 12 578,5 тыс. рублей в том числе:

- в МДОУ ИРМО «Оекский детский сад» земельный участок стоимостью 11 940,3 тыс. рублей принят к бухгалтерскому учету, основные средства на сумму 566,2 тыс. рублей поставлены на учет;

- в МДОУ ИРМО «Плишкинский детский сад» имущество на сумму 72,0 тыс. рублей принято к учету;

- в МДОУ ИРМО «Оекский детский сад» и «Плишкинский детский сад» получены лицензии на право осуществления образовательной деятельности;

- представлено разрешение на строительство детского сада в п. Молодежном.

**Муниципальным автономным учреждением Иркутского районного муниципального образования «Редакция газеты «Ангарские огни»** по результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности внесены изменения в Устав учреждения, усилен контроль за соблюдением действующего законодательства и расходованием бюджетных средств.

**Муниципальным образовательным учреждением Иркутского районного муниципального образования «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа»** по результатам финансового аудита использования бюджетных средств, устранены нарушения: созданы рабочие группы по распределению стимулирующих выплат в каждом Учебно-консультационном пункте, трудовые договоры приведены в соответствие с действующим законодательством, подготовлены документы на списание морально устаревшей оргтехники, на всех объектах основных средств проставлены инвентарные номера.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий «Аудит в сфере закупок питания и проведения капитального ремонта в учреждениях образования» руководителями образовательных организацийвнутренними приказами назначены контрактные управляющие, Управлением образования администрации ИРМО усилен внутренний контроль за соблюдением подведомственными организациями требований действующего законодательства в сфере закупок.

На контроле КСП района находятся рекомендации, направленные в предыдущие годы и не исполненные по состоянию на 01.01.2017 года.

**Раздел 2. ВНЕШНИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

В течение отчетного периода отчеты и заключения по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям направлялись в Думу Иркутского района, Мэру Иркутского района и иные органы. Отчеты по контрольным мероприятиям, заключения и другие аналитические материалы об использовании средств районного бюджета заслушивались на заседании комиссии по бюджетной**, финансово-экономической политике и муниципальной собственности** Думы Иркутского района. Также результаты проведенных контрольных мероприятий направлялись в правоохранительные органы в рамках реализации заключенных Контрольно-счетной палатой соглашений и по поступившим запросам.

**2.1. Контрольная деятельность**

Объем проверенных средств в 2016 году составил сумму 3 872 539,1 тыс. рублей, в том числе без учета объема внешней проверки 262 880,5 тыс. рублей.

Выявлено нарушений законодательства в финансово – бюджетной сфере на сумму 146 244,8 тыс. рублей, том числе, неэффективное использование бюджетных средств составило сумму 10 311,4 тыс. рублей, прочие нарушения бюджетного и иного законодательства на сумму 135 933,4 тыс. рублей.

Итоговые показатели 2016 года по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям районного бюджета проведенные КСП района в сравнении с 2015 годом представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | 2015 год | 2016 год | Отклонение |
| **Объем проверенных финансовых средств** | **4 199 919,3** | **3 872 539,1** | **-327 380,2** |
| Количество выходных документов: | 68 | 46 | -22 |
| - акты | 55 | 20 | -35 |
| - отчеты о результатах контрольных мероприятий | 9 | 8 | -1 |
| - заключения экспертно-аналитических мероприятий | 4 | 18 | 14 |
| **Выявлено нарушений законодательства всего на сумму, из них:** | **331 972,3** | **146 244,8** | **-185 727,5** |
| **По результатам контрольных мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **331 972,3** | **95 434,3** | **-236 538,0** |
| Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму, в т.ч.: | 41 322,7 | 76 578,4 | 35 255,7 |
| - принцип эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) | 21 752,6 | 10 311,4 | -11 441,2 |
| - принцип достоверности бюджета (статья 37 БК РФ) | 9 985,9 | 4 342,2 | -5 643,7 |
| - иные нарушения бюджетного законодательства | 9 584,2 | 62 438,1 | 52 853,9 |
| Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | 233,2 | 1 350,2 | 1 117,0 |
| Выявлено нарушений иного законодательства всего на сумму, в т.ч.: | 290 416,4 | 16 992,4 | -273 424,0 |
| - объем средств, использованных с нарушением бухгалтерского учета | 1 944,7 | 12 636,4 | 10 691,7 |
| - иные нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью муниципального образования, в частности, нарушения установленных процедур и иные нарушения законодательства | 265 678,1 | 0,0 | -265 678,1 |
| - иные нарушения законодательства | 22 793,6 | 4 356,0 | -18 437,6 |
| **По результатам экспертно-аналитических мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **0,0** | **50 810,5** | **50 810,5** |
| - экспертиза муниципальных программ | 0,0 | 49 490,5 | 49 490,5 |
| - экспертиза о ходе исполнения бюджета 2016 года | 0,0 | 1 320,0 | 1 320,0 |
| **Возмещено средств в районный бюджет** |  | **1 544,9** |  |

Таким образом, в 2016 году сумма выявленных нарушений как видно из таблицы составила 146 244,8 тыс. рублей, уменьшилась по сравнению с 2015 годом на 185 727,5 тыс. рублей.

В 2016 году КСП района уделялось внимание экспертно-аналитическим мероприятиям, их количество увеличилось по сравнению с 2015 годом в 4,5 раза.

**Структура выявленных в 2016 году нарушений**

Характеризуя виды нарушений, КСП района отмечает, что наибольшая доля нарушений, приходится на **иные нарушения бюджетного законодательства в сумме 62 438,1 тыс. рублей**, что составляет 65,4% от общей суммы нарушений, выявленных в 2016 году.

В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ несвоевременно вносились изменения в муниципальные программы:

- «Обеспечение комплексных мер безопасности на территории Иркутского района» на 2015 – 2017 годы, несоответствие показателей решения Думы о районном бюджете с показателями паспорта Программы составило сумму 48 023,3 тыс. рублей.

- «Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района» на 2014 - 2017 годы несоответствие показателей на сумму 13 051,5 тыс. рублей;

- «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества» на 2014-2017 годы в сумме 850,0 тыс. рублей;

- «Молодежная политика в Иркутском районе» на 2014-2017 годы, несоответствие показателей на сумму 513,3 тыс. рублей.

КСП района в 2016 году выявлено **нарушений принципа эффективности** (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ), **на сумму 10 311,4 тыс. рублей** или 10,8 процентов от общей сумме нарушений.

При проверке финансово – хозяйственной деятельности МАУ ИРМО «Редакция газеты «Ангарские огни» установлено неэффективное использование в сумме 161,9 тыс. рублей в том числе:

- за 2015 год образовалась кредиторская задолженность в сумме 70,4 тыс. рублей при имеющемся остатке средств;

- за июль 2015 года сложилась переплата по заработной плате в сумме 61,3 тыс. рублей;

- на 01.04.2016 образовалась переплата заработной платы в сумме 30,2 тыс. рублей.

При проверке законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных на организацию занятости, отдыха и оздоровления детей и подростков Иркутского района установлено неэффективное использование в сумме 10 135,4 тыс. рублей в том числе:

- МКУ ДОД ИРМО «Станция юных натуралистов» безвозмездно передает муниципальное имущество «Центру поддержки и развития добровольчества «Твори добро», в тоже время производит расходы на содержание лагеря, оплату труда педагогического и обслуживающего персонала, работающего в сменах лагеря «БЭСТТ» и при этом, приобретает путевки у Центра для отдыха детей из многодетных и малоимущих семей Иркутского района в сумме 1 600,0 тыс. рублей;

- земельный участок, предназначенный для отдыха и оздоровления детей Иркутского района площадью 2,311 га стоимостью 3 420,7 тыс. рублей с 2016 года не используется;

- приобретенное оборудование, сооружения, произведенные постройки в лагере «БЭСТТ» на сумму 5 114,7 тыс. рублей фактически не используются.

Нарушение **принципа достоверности бюджета** (ст. 37 Бюджетного кодекса РФ**)**, было выявлено в отчетном периоде в сумме 4 342,2 тыс. рублей, не своевременно и не в полном объеме начислялась арендная плата Комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации ИРМО, что привело к нарушению реалистичности расчета доходов бюджета.

**Объем средств, использованных с нарушением бухгалтерского и бюджетного учета составил сумму 12 636,4 тыс. рублей** или 13,2 процента от общей суммы нарушений.

При проверке МОУ ИРМО «Смоленская средняя общеобразовательная школа» выявлены нарушенияст. 9,10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Установлено несоответствие показателей бухгалтерского учета с отчетными данными по основным средствам на сумму 696,0 тыс. рублей.

При проверке МОУ ИРМО «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа» нарушения бухгалтерского учета составили сумму 664,9 тыс. рублей: не составляются акты внутреннего перемещения основных средств по структурным подразделениям Школы (учебно-консультационные пункты), что привело к несоответствию показателей, отраженных в бухгалтерском учете фактическому наличию основных средств в Школе.

При «Проверке законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных на организацию занятости, отдыха и оздоровления детей и подростков Иркутского района в 2015 году и истекшем периоде 2016 года» нарушения составили сумму 10 955,2 тыс. рублей:

- 10 563,0 тыс. рублей за счет технических и арифметических ошибок искажены показатели Планов мероприятий по оздоровлению и занятости детей за 2015 и 2016 годы;

- 300,5 тыс. рублей искажение форм бухгалтерской отчетности «Накопительная ведомость по расходу продуктов питания» и первичных бухгалтерских документах;

- 91,7 тыс. рублей основные средства хранятся и учитываются с нарушением законодательства. Акты внутреннего перемещения, договоры на временное хранение не составляются.

При проверке МАУ ИРМО «Редакция газеты «Ангарские огни» установлена переплата по акту выполненных работ в сумме 2,4 тыс. рублей и расхождения, данных формы 0503737 «Об исполнении Учреждением плана его ФХД» и оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.30 в сумме 44,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде в ходе проведения контрольных мероприятий **выявлены прочие нарушения законодательства на общую сумму 4 356,0 тыс. рублей**.

При проведении контрольного мероприятия «Проверки законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, направленных в 2014 и 2015 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутского района» на 2014-2017 годы муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района» на 2014-2017 годы, установлено искажение данных «Отчета об исполнении мероприятий муниципальной Программы» Администрацией района на сумму 2 814,7 тыс. рублей.

МАУ ИРМО «Редакция газеты «Ангарские огни» нарушены требования ст. 136 Трудового кодекса в сумме 402,6 тыс. рублей; не до начислено заработной платы сотруднику Учреждения в сумме 57,6 тыс. рублей; остатки средств субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2015 в сумме 357,3 тыс. рублей не учтены в полном объеме финансирования в 2015 году.

МОУ ИРМО «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа» в нарушение условий Положения по оплате труда работников Школы в части осуществления стимулирующих выплат необоснованно начислено заработной платы в сумме 135,9 тыс. рублей.

При проведении контрольного мероприятия «Проверка прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, в доход районного бюджета» Комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации Иркутского районного муниципального образования не начислены и не выставлены пени в сумме 587,9 тыс. рублей АО «Олхинский источник», что привело к неисполнению п.6.9 раздела 3 Постановления администрации ИРМО от 21.06.2012 №2897 «Положение о порядке передачи объектов муниципальной собственности в аренду и безвозмездное пользование».

Сокращение нарушений связано с укреплением финансовой дисциплины в Иркутском районе, а также повышением качества управления финансами.

Из общего объема допущенных нарушений в сумме 95 434,3 тыс. рублей наибольшая сумма 69 621,3 тыс. рублей выявлена по Управлению образования администрации ИРМО в результате следующих контрольных мероприятий:

- «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2015 году на реализацию программы «Обеспечение комплексных мер безопасности на территории Иркутского района» на 2015-2017 годы»;

- «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных на организацию занятости, отдыха и оздоровления детей и подростков Иркутского района в 2015 году и истекшем периоде 2016 года».

В Администрации ИРМО при проверки законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, направленных в 2014 и 2015 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутского района» на 2014-2017 годы муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района» на 2014-2017 годы» выявлено нарушений на общую сумму 15 886,2 тыс. рублей.

В Комитете по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации ИРМО при проведении контрольного мероприятия «Проверке прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, в доход районного бюджета» выявлено нарушений на общую сумму 4 930,1 тыс. рублей.

В МАУ ИРМО «Редакция газеты «Ангарские огни» находящегося в ведении Комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом ИРМО и получающего субсидию на выполнение муниципального задания на издание газеты «Ангарские огни» выявлено нарушений на общую сумму 3 226,9 тыс. рублей.

В подведомственных Управлению образования администрации ИРМО организациях выявлено нарушений на общую сумму 1 769,8 тыс. рублей.

**2.2. Экспертно-аналитическая деятельность**

Основные мероприятия экспертно-аналитической деятельности в 2016 годубыли направлены:

- на рассмотрение вносимых изменений в действующие муниципальные программы – 61,3%,

- на проведение аудита в сфере закупок – 16,6%,

- на проведение анализ исполнение районного бюджета в течение 2016 года – 11,1%,

- проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год – 5,5 %,

- проведение экспертиза проекта решения Думы Иркутского района «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» - 5,5 процента.

В рамках экспертно-аналитической деятельностив 2016 году подготовлено 18 заключений, в том числе:

- 11 заключений по итогам экспертизы проектов правовых актов по внесению изменений в муниципальные программы;

- 3 экспертных заключения по результатам аудита закупок;

- 2 экспертных заключения о ходе исполнения районного бюджета за I квартал и I полугодие 2016 года;

- заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год;

- заключение на экспертизу проекта решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**2.2.1 Экспертиза, нормативных правовых актов муниципального образования, муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования**

В отчетном периоде в соответствии с действующим законодательством КСП района проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий и подготовлены заключения.

Проведена экспертиза на проект постановления администрации ИРМО «О внесении изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования **«Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района»** на 2014-2017 годы. По результатам которой, установлен ряд замечаний.

Сопоставляя данные ресурсного обеспечения по мероприятию «Капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности», установлено искажение данных в приложении № 1 «План мероприятий» паспорта подпрограммы на сумму 30 000,0 тыс. рублей. Итоговая сумма ресурсного обеспечения по мероприятию за 2014-2017 годы в приложении № 1 паспорта подпрограммы занижена на 30 000,0 тыс. рублей за счет неверного подсчета итогов.

Допущены нарушения бюджетного законодательства в части несвоевременного внесения изменений в паспорт Программы. Показатели, предусмотренные Проектом Программы, включают внесение изменений по 2015 году на сумму 19 490,5 тыс. рублей, только в мае 2016 года. В соответствии с требованиями п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете.

Ресурсное обеспечение реализации Программы на 2015-2017 годы включает внебюджетные источники на общую сумму 109 102,0 тыс. рублей, что составляет 69,6% от общего объема финансирования Программы. Реальность предполагаемых объемов финансирования Программы из внебюджетных источников не подтверждается документально.

Подготовлено заключение по результатам экспертизы проектамуниципальной программы **«Развитие образования в Иркутском районе»** на 2016-2018 годы по данному проекту Программы КСП района были отмечены замечания.

Согласно Паспорту муниципальной программы «Развитие образования в Иркутском районе» на 2016-2018 годы соисполнителем муниципальной программы является управление инженерной инфраструктуры дорог и охраны окружающей среды администрации ИРМО. В соответствие с п.1.2. Порядка №3962 соисполнители муниципальной программы - структурные подразделения администрации ИРМО, являющиеся ответственными за разработку и реализацию подпрограмм, входящих в состав муниципальной программы. В тоже время, не в одной из подпрограмм соисполнителем, являющимся ответственным за разработку и реализацию подпрограмм - управление инженерной инфраструктуры дорог и охраны окружающей среды администрации ИРМО не является.

Согласно Паспорту муниципальной программы «Развитие образования в Иркутском районе» на 2016-2018 годы цель муниципальной Программы отражена не корректно.

Целевой показатель удовлетворенность населения выполнением всех полномочий в сфере образования, отнесенных к вопросам местного значения (процент от числа опрошенных) не ясен, от какого общего числа будет рассчитан. Количество опрошенных лиц, не может являться показателем для расчета.

Определен целевой показатель - доля детей в возрасте от 3 до 6 лет, охваченных дошкольным образованием. В разделе 2 «характеристика текущего состояния сферы реализации муниципальной программы» указывается доля детей в возрасте от 3-7 лет, охваченных дошкольным образованием. В данном разделе указано, что в Иркутском районе действует 39 образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования. В тоже время в «Стратегическом анализе стартовых условий и исходных данных предпосылок социально-экономического развития в сфере образования» муниципальная система образования Иркутского района представлена всеми видами организаций общего, дошкольного и дополнительного образования - 68 организаций, в том числе 30 дошкольных учреждений.

Некорректна формулировка «необходимо обеспечение условий для получения общего образования в адекватной форме детьми с ограниченными возможностями здоровья».

Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы в части доли детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет в 2018 году составит 36%, в тоже время согласно стратегическому анализу … доля детей в возрасте от 5 до 18 лет охваченных дополнительным образованием факт 2015 года составил 70,2 процента.

Многие мероприятие Подпрограмм, например, «строительство зданий и других помещений объектов образования», значение показателя объема мероприятия не определено, не ясно, какое количество необходимо построить, и ресурсное обеспечение не предусмотрено.

Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы определены в количестве трех пунктов, когда только в подпрограмме 2 «Реализация основных общеобразовательных программ» ожидаемые конечные результаты реализации подпрограммы предусмотрены в количестве девяти.

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.

Данная программа в 2016 году не была утверждена, так как не отражает эффективность реализации данной муниципальной программы, не предусмотрено ресурсное обеспечение Программы на 2017-2018 года и содержит множественные замечания и неточности.

Проведена экспертиза проекта постановления администрации «О внесении изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования **«Развитие физической культуры и спорта в Иркутском районе»** на 2014-2017 годы. Представленный проект муниципальной Программы приводился в соответствие с решением Думы Иркутского района от 27.10.2016 №28-224/рд «О внесении изменений в решение Думы Иркутского районного муниципального образования от 17.12.2015 №17-129/рд «О районном бюджете на 2016 год», где расходы на реализацию данной Программы утверждены в сумме 12 293,9 тыс. рублей. В ходе экспертизы установлено несоответствие ряда показателей в суммовом отношении, КСП района было рекомендовано устранить замечания.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта муниципальной программы **«Совершенствование управления в сфере градостроительной политики»** на 2017-2019 годы установлено следующее. Ожидаемые конечные результаты реализации Программы аналогичны целевым показателям. В паспорте Программы не указана подпрограмма, что не соответствует приложению 4 Постановления №3962 «типовой макет программы».

Подпрограмма «Совершенствование управления в сфере градостроительной политики»на 2017-2019 годы имеет идентичное название с Программой одни и те же задачи, цели и ресурсное обеспечение. Выделение из Программы такой же подпрограммы нецелесообразно.

В разделе 7 Программы «Механизм реализации муниципальной программы» предусмотрено, что ответственный исполнитель запрашивает у исполнителей и участников муниципальной программы информацию о ходе реализации муниципальной программы. Ответственный исполнитель совместно с соисполнителями формирует и предоставляет в Комитет по экономике ежегодный отчет о реализации муниципальной программы. В тоже время, в паспорте Программы не предусмотрены исполнители и участники. В Программе ответственный исполнитель, и в Подпрограмме соисполнитель одна и та же организация - Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации Иркутского районного муниципального образования.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта постановления администрации ИРМО «О внесении изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования **«Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» на 2014-2019 годы** установлены следующие замечания.

Проектом Программы предусмотрено ресурсное обеспечение Программы на 2014-2019 годы в сумме 3 089 410,8 тыс. рублей. При итоговом подсчете источников ресурсного обеспечения по 4 подпрограмм сумма составляет - 3 086 686,8 тыс. рублей, или на 2 724,0 тыс. рублей меньше суммы, указанной в паспорте Программы.

Ресурсное обеспечение Программы на 2014-2019 годы включает внебюджетные источники на общую сумму 3 076 554,0 тыс. рублей, что составляет 99,6% от общего объема ресурсного обеспечения Программы. Реальность ресурсного обеспечения Программы за счет внебюджетных источников не подтверждается документально, экспертизу данных средств провести не предоставляется возможным из – за отсутствия в представленном Проекте, информации. Представленные в Программе объемы внебюджетных источников не подлежат контролю со стороны финансового органа ИРМО, КСП района, органа муниципального внутреннего контроля, так как данные средства не включаются в расходы районного бюджета.

По остальным 6 муниципальным программам: «Развитие культуры в Иркутском районе», «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района», «Молодежная политика в Иркутском районе», «Управление муниципальными финансами Иркутского района», «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе», «Обеспечение комплексных мер безопасности на территории Иркутского района» изменения коснулись только объемов ресурсного обеспечения.

**2.2.2. Аудит в сфере закупок.**

В отчетном периоде КСП района проводились экспертно-аналитические мероприятия аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №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.

В соответствии с планом деятельности КСП района в 2016 году проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия.

При проверке аудита в сфере закупок для приобретения продуктов питания и проведения капитального ремонта в муниципальных образовательных организациях Иркутского района было установлено.

Заказчиками - образовательными организациями в нарушение требований ст.38 Закона №44-ФЗ, не назначались контрактные управляющие. Работники, назначенные контрактными управляющими в проверенных организациях, не имели соответствующего образования в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, что является нарушением ч.23 ст.112 Закона №44-ФЗ

Заказчиками не соблюдены требования п.2 Приложения совместного Приказа Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 №544 и №18н «Об особенностях размещения на официальном сайте РФ 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» в части сроков размещения планов-графиков на официальном сайте РФ ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)). Первые планы-графики размещались на официальном сайте РФ позже установленного срока.

Заказчиками не соблюдались требования совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 №761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» в планах-графиках не было заполнено: Наименование заказчика, юридический адрес, телефон, электронная почта заказчика, ИНН, КПП, ОКАТО.

Заказчиками в 2015 году не соблюдались требования ст.22 Закона №44-ФЗ. Начальная (максимальная) цена контракта при закупках продуктов питания, заключаемого с единственным поставщиком определялась без применения метода сопоставимых рыночных цен. Заказчиками за 2015 год не были представлены в уполномоченный орган по определению поставщиков документы, обосновывающие назначенную начальную (максимальную) цену, коммерческие предложения других поставщиков продуктов питания.

В заключенных муниципальных контрактах за 2015 год отсутствует информация о функциональных, технических и качественных характеристиках товаров (продуктов питания), нарушение ст.33 Закона №44-ФЗ.

В ряде образовательных организациях принятие обязательств (получение продуктов по накладной) произведено раньше, чем заключены муниципальные контракты, что нарушает требование ч.3 ст.3 Закона №44-ФЗ.

В нарушение требований п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание продуктов питания производилось при отсутствии оснований, что свидетельствует о недостоверности данных в представленных к проверке первичных бухгалтерских документах (товарные накладные, накопительные ведомости по расходу продуктов питания).

По результатам муниципальных закупок на проведение празднования Нового 2016 Года в Иркутском районном муниципальном образовании установлено, что Думой Иркутского района был заключен контракт от 24.12.2015 №60 с Автономной некоммерческой организацией ИОССО Клуб «Колос» на оказание услуг по организации и проведению соревнований в рамках праздника «Рождественские встречи» на сумму 8,1 тыс. рублей без проведения процедур предусмотренных Законом №44-ФЗ (в контракте не указано основание заключение с единственным поставщиком).

**2.2.3. Об исполнения районного бюджета в 2016 году**

В течение 2016 года подготовлены Заключения о ходе исполнения районного бюджета за 1 квартал и 6 месяцев 2016 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».

Доходы районного бюджета утверждены в сумме 1 390 810,7 тыс. рублей, поступило доходов по состоянию на 01.04.2016 в сумме 338 564,9 тыс. рублей, или 24,3% к утвержденному плану.

Общий объем расходов районного бюджета на 2016 год утвержден в сумме 1 445 676,2 тыс. рублей. Расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 346 522,6 тыс. рублей, или 24% утвержденного плана

Согласно отчету об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.04.2016 районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 7 957,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения основных показателей районного бюджета установлено несоответствие доходов районного бюджета на сумму 1 320,0 тыс. рублей. Доходы, указанные в Отчете об исполнении районного бюджета на 01.04.2016 (ф. 0503117), утвержденном Постановлением администрации ИРМО от 16.05.2016 №171 не соответствуют доходам утвержденным решением Думы от 31.03.2016 №22-153/рд «О внесении изменений в решение Думы Иркутского районного муниципального образования от 17.12.2015 №17-129/рд «О районном бюджете на 2016 год».

В ходе анализа Пояснительной записки (ф.0503160) установлено несоответствие показателей по разделу «Расходы» на сумму 90 865,6 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в пояснительной записке расходы исполнены в сумме 306,0 тыс. рублей, согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) по состоянию на 01.04.2016 исполнение по подразделу составляет 174,0 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 132,0 тыс. рублей;

- по разделу 0700 «Образование» в пояснительной записке расходы исполнены в сумме 376 270,9 тыс. рублей, согласно отчету об исполнении бюджета расходы исполнены по данному разделу в сумме 285 537,5 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 90 733,4 тыс. рублей;

- по подразделу 0702 «Общее образование» в пояснительной записке расходы исполнены в сумме 203 629,7 тыс. рублей, согласно отчету об исполнении бюджета расходы исполнены по данному разделу в сумме 203 629,9 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 0,2 тыс. рублей.

В пояснительной записке по состоянию на 01.04.2016 отсутствует информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

# В результате проверки отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2016 года установлено, что в целом представленный отчет является достоверным.

Доходы районного бюджета утверждены в сумме 1 999 423,1 тыс. рублей, поступило доходов по состоянию на 01.07.2016 в сумме 1 134 546,9 тыс. рублей, или 56,7% к утвержденному плану, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 178 106,3 тыс. рублей, или 42,9% к плановым назначениям;

- безвозмездные поступления в сумме 845 601,5 тыс. рублей или 41,1% к плановым назначениям.

Расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 845 601,5 тыс. рублей, или 41,1% утвержденного плана, что превысило аналогичный период 2015 года на 4,4 процента.

Районный бюджет по состоянию на 01.07.2016 исполнен с профицитом в сумме 288 945,4 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения в 1 полугодии 2016 года сложился по муниципальной программе «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества» (исполнено в сумме 16 382,3 тыс. рублей, или на 3,3%).

В 1 полугодии 2016 года расходы по трем муниципальным программам «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района»; «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» и «Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района» не производились.

**2.2.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета**

В 2016 году КСП района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено следующее.

Общий объем доходов районного бюджета утвержден в окончательной редакции в сумме 1 799 327,3 тыс. рублей, исполнен в сумме 1 796 637,7 тыс. рублей, или 99,9% к уточненному плану, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» доходы запланированы в сумме 413 116,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 417 833,9 тыс. рублей, или 101,1% к плану;

- по группе «Безвозмездные поступления» запланированы доходы в сумме 1 386 211,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 378 803,8 тыс. рублей, или 99,5% к плану.

Расходы районного бюджета в окончательной редакции утверждены в сумме 1 865 156,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 812 770,9 тыс. рублей, или 97,2% к плану. По сравнению с 2014 годом расходы уменьшились на 96 056,6 тыс. рублей.

Структура расходной части районного бюджета по сравнению с 2014 годом значительно не изменилась. Вместе с тем, в 2015 году расходы по разделам уменьшились: «Национальная оборона» на 12,2%, «Национальная экономика» на 40,6%, «Физическая культура и спорт» на 16,2%, «Средства массовой информации» на 10,3 процента.

Основную долю расходов районного бюджета в 2015 году составили расходы на: «Образование» – 83,6%, «Общегосударственные вопросы» - 11,2% . По данным разделам в 2015 году направлено бюджетных средств в сумме 1 787 404,8 тыс. рублей, или 98,6 процентов.

Решением Думы о районном бюджете расходы сформированы как программные, так и непрограммные.

Объем программных расходов составляет сумму 513 186,6 тыс. рублей, или 28,3 % от общего объема расходов районного бюджета.

Решением Думы о районном бюджете предусматривается реализация 11 муниципальных программ, из них 7 программ исполнены на 95-100 процентов.

Низкий процент исполнения сложился по следующим муниципальным программам:

- «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района» на 2014 -2016 годы исполнена в сумме 306,2 тыс. рублей, или 1,2% к плану;

- «Молодежная политика в Иркутском районе» на 2014 - 2017 годы исполнена в сумме 3 839,2 тыс. рублей, или 67,6% к плану;

- «Управление муниципальными финансами Иркутского района» на 2014 -2018 годы исполнена в сумме 54 443,7 тыс. рублей, или 91,7% к плану;

Исполнение непрограммной части расходов районного бюджета составляет 1 299 584,3 тыс. рублей, или 71,7% от общего объема расходов.

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета по состоянию на 01.01.2016 составила 62 929,7 тыс. рублей (рост на 2 199,1 тыс. рублей, или на 3,6%). Наибольший объем кредиторской задолженности отмечен у Управления образования администрации ИРМО в сумме 38 092,0 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 уменьшилась на 533,6 тыс. рублей и составляет 3 535,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность районного бюджета по состоянию на 01.01.2016 сложилась в сумме 10 726,7 тыс. рублей (рост на 2 595,8 тыс. рублей, или на 31,9%).

Наибольший объем дебиторской задолженности числится по Администрации Иркутского района в сумме 7 774,5 тыс. рублей и Управлению образования администрации ИРМО в сумме 1 932,3 тыс. рублей.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлены случаи несоблюдения отдельных требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, в том числе недостатки формирования бюджетной отчетности, влияющие на информативность и полноту отчетности, а именно неполнота заполнения отдельных форм отчетности, отсутствие в пояснительных записках информации, позволяющей дать оценку факторам, влияющим на исполнение бюджета.

**2.2.5. Экспертиза проекта районного бюджета**

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

В 2016 году КСП района проведена экспертиза проекта решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В заключение от 07.12.2016 №32/16-з сообщается, что проект решения Думы подготовлен в соответствии со ст.169 Бюджетного кодекса РФ на очередной финансовый год и на плановый период. Расходы бюджета сформированы по 10 муниципальным программам, которые составляют 14,1% от общего объема расходов районного бюджета и по непрограммным направлениям, которые составляют 85,9% от общего объема расходов районного бюджета.

Экспертиза показала, что проект решения составлен на трехлетний период. Преемственность основных параметров районного бюджета сохраняется и в плановом периоде 2018-2019 годов.

Проектом решения Думы о районном бюджете на 2017 год предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов бюджета в сумме 1 583 844,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 158 491,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 615 703,4 тыс. рублей;

- размер дефицита составит 31 858,9 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Показатели проекта решения соответствуют принципам сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов установленным Бюджетным кодексом РФ. Объем дефицита бюджета предусмотренный проектом решения соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 Бюджетным кодексом РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Иркутского районного муниципального образования предусмотрен в размере 53 668,1 тыс. рублей и не превышает ограничения, установленные п.3 ст.107 Бюджетным кодексом РФ.

Проект решения сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Иркутского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, одобренного постановлением администрации Иркутского районного муниципального образования от 16.11.2016 №380.

Доходы районного бюджета в целом сформированы в соответствии с требованиями налогового и бюджетного законодательства.

Прогнозируемый объемом налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2017 год сокращается на 11,6% по сравнению с утвержденным объемом на 2016 год, в 2018 и 2019 годах на 9,2% и 6,4% соответственно.

Объем безвозмездных поступлений на 2017 год по сравнению с утвержденным объемом на 2016 год сокращается на 30,7%, в 2018 и 2019 годах на 35,2% и 38,1% соответственно.

Снижение безвозмездных поступлений в 2017 году и на плановый период 2018 и 2019 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объем межбюджетных трансфертов распределен не в полном объеме между бюджетами муниципальных образований Иркутской области.

Доходная часть районного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов планировалась главными администраторами доходов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, согласно рекомендациям постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ».

Расходная частьрайонного бюджета на 2017 год определена проектом решения в объеме 1 615 703,4 тыс. рублей, что ниже утвержденного решением Думы от 17.12.2015 №17-128/рд (ред. от 27.10.2016) «О районном бюджете на 2016 год» общего объема расходов бюджета на 600 986,0 тыс. рублей или на 27,1 процента, поскольку не учтены прогнозируемые к поступлению средства областного бюджета, предоставляемые в виде межбюджетных трансфертов.

Расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда при расчете бюджетных ассигнований на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов заложены в размере 52,9% от потребности.

В проекте решения расходы в 2018 – 2019 годах на содержание Комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации ИРМО и на обеспечение деятельности автономного учреждения Иркутского районного муниципального образования «Редакция газеты «Ангарские огни» не предусмотрены, нарушен принцип достоверности бюджета (ст. 37 Бюджетного кодекса РФ).

Проекты Паспортов муниципальных программ, представленные к проекту решения, не сопоставляются с перечнем муниципальных программ утвержденных постановлением администрации Иркутского районного муниципального образования от 19.09.2013 №3963 (в ред. от 14.06.2016).

Расходы по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района на 2014 - 2017 годы» утвержденной постановлением администрации Иркутского районного муниципального образования от 20.11.2014 №4784 (ред. от 09.06.2016), на 2017 год в сумме 160,0 тыс. рублей в проекте решения на 2017 год не предусмотрены.

Муниципальные программы Иркутского районного муниципального образования «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района» на 2014-2017 годы и «Молодежная политика в Иркутском районе» на 2014-2017 годы действуют только до 2018 года. Расходы на 2018 – 2019 годы предусмотрены необоснованно, что нарушает принцип достоверности бюджета (ст.37 Бюджетного кодекса РФ).

Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации ИРМО является главными распорядителями бюджетных средств по муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района» на 2014 – 2017 годы. Ответственным исполнителем и соисполнителем муниципальной программы является Управление инженерной инфраструктуры, дорог и охраны окружающей среды администрации ИРМО. По мнению КСП района закреплять финансирование муниципальной программы за главными распорядителями бюджетных средств не являющимся ответственными исполнителями муниципальной программы не целесообразно.

Администрацией Иркутского районного муниципального образования не соблюдены требования п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ в части срока утверждения программ и внесения изменений в ранее утвержденные муниципальные программы.

К проекту решения представлены проекты Паспортов муниципальных программ, по которым нельзя определить действующая это программа или проект изменений в программу, что не соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные программы, представленные с проектом решения - «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района» на 2014-2017, «Совершенствование муниципального управления в Иркутском районе» на 2014-2019 годы, «Управление социально-экономическим развитием в Иркутском районе» на 2014-2019 годы, «Управление муниципальными финансами Иркутского района» на 2014-2019 годы, «Развитие культуры в Иркутском районе» на 2014-2019 годы, «Обеспечение комплексных мер безопасности на территории Иркутского района» на 2015-2019 годы изложены в редакции, не направлявшейся на экспертизу в КСП Иркутского района.

КСП района отмечает недостаточное финансирование некоторых муниципальным программам, что свидетельствует о наличии возможных рисков невыполнения работ, недостижения целевых показателей, а также повлечет необходимость выделениядополнительных бюджетных ассигнований:

- «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» на 2014-2019 годы;

- «Развитие культуры в Иркутском районе» на 2014-2019 годы;

- «Развитие физической культуры и спорта в Иркутском районе» на 2014-2019 годы;

- «Обеспечение комплексных мер безопасности на территории Иркутского района на 2015-2019 годы».

Вместе с тем, по некоторым муниципальным программам: «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района» на 2014-2017 годы; «Совершенствование муниципального управления в Иркутском районе» на 2014-2019 годы; «Управление социально-экономическим развитием в Иркутском районе» на 2014-2019 годы; «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества» на 2014-2017 годы; «Молодежная политика в Иркутском районе» на 2014-2017 годы КСП района отмечает завышение объемов расходов, наличие неподтвержденных, а также необоснованных расходов**,** что свидетельствует о недостатках планирования, и создает риски включения в бюджет излишних, неэффективных расходов и снижает уровень управления муниципальными финансами.

Замечания и предложения, высказанные КСП района по итогам экспертизы проекта решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», были учтены при рассмотрении данного проекта и дальнейшей работы.

**Раздел 3. ИСПОЛНЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ ЗАКЛЮЧЕННЫХ С МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ОБРАЗОВАНИЯМИ**

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 - Соглашения).

КСП района на основании заключенных Соглашений в 2016 году были проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

- проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предусмотренных в 2015 году на реализацию мероприятий проектов народных инициатив. Проверка проводилась в Большереченском МО, Гороховском МО, Дзержинском МО, Марковском МО, Ревякинском МО, Сосновоборском МО, Усть-Кудинском МО и Ширяевском МО;

- проверка расходования средств дорожного фонда за 2014-2015 годы. Проверка проводилась в Голоустненском МО, Карлукском МО, Максимовском МО, Мамонском МО, Усть-Балейском МО;

- проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Оекского МО выделенных на очистку улиц от снега, обработку их противогололедными материалами, освещение улиц и на содержание мест захоронения за 2014 и 2015 годы;

- проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета поселения, анализ прогнозных показателей доходов и мер, принимаемых к их увеличению за 2015 год и I квартал 2016 года. Проверка проводилась в Листвянском МО и Молодежном МО;

- проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета поселения Муниципальным учреждением культуры за 2015 год и I квартал 2016 года. Проверка проводилась в Листвянском МО и Молодежном МО;

- проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Марковскому городскому поселению и использование бюджетных средств поселением (выборочно) за 2014-2015 годы и истекший период 2016 года;

- проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Ушаковского муниципального образования за 2015 год и 1 полугодие 2016 года.

Объем проверенных средств в 2016 году составил сумму 342 064,6 тыс. рублей. По итогам контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, которые были допущены в муниципальных образованиях на общую сумму 116 363,4 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год** |
| Объем проверенных средств | 342 064,6 |
| Выявлено нарушений законодательства, в т.ч.: | 116 363,4 |
| - неэффективное использование средств | 807,5 |
| - несанкционированное принятие бюджетных обязательств | 2 798,1 |
| - нарушение Федерального закона №44-ФЗ | 42 543,5 |
| - нарушение бюджетного законодательства | 55 690,2 |
| - нарушение бухгалтерского учета | 3 787,6 |
| - нарушение иного законодательства | 1 935,2 |
| - нарушение в сфере управления муниципальным имуществом | 8 801,3 |

**Раздел 4. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ, ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Нельзя не отметить, что в отчетном периоде наряду с проводимой контрольной и экспертно-аналитической деятельностью осуществлялось активное взаимодействие КСП района с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, Думой Иркутского района, Администрацией ИРМО, правоохранительными органами.

Осуществлялась работа в соответствии с заключенными соглашениями о сотрудничестве и взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, Прокуратурой Иркутского района, Отделом министерства внутренних дел России по Иркутскому району, Следственным отделом по Иркутскому району, Управлением Федерального казначейства по Иркутской области по следующим направлениям:

- выявление фактов нецелевого, неэффективного использования и хищения муниципальных средств и собственности;

- проведение совместных контрольных мероприятий и обмен информацией по объектам, представляющим взаимный интерес.

За 2016 год в рамках взаимодействия КCП района направлено 10 материалов по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям в Прокуратуру Иркутского района.

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 16 заседаний коллегии КСП района, на которых рассмотрено 38 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 2016 год составил 809 документа, из них входящих – 393, исходящих – 416. Подготовлено 36 актов КСП района, заключений по результатам экспертизы – 60, отчетов по результатам контрольных мероприятий – 24 и представлений по устранению нарушений - 24.

В целях обеспечения доступа общественности к информации о деятельности Палаты осуществлялось публичное представление ее результатов в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований». Помимо своевременного направления информации о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности Мэру Иркутского района, в Думу Иркутского района и правоохранительные органы, на сайте Администрации ИРМО (www.irkraion.ru) размещена информация по результатам контрольных и экспертно-аналитическим мероприятиям, опубликованы локальные правовые акты КСП района, стандарты и методические рекомендации.

В течение 2016 года на сайте КСП района размещено 19 материалов, которые включают в себя важную информацию и сообщающие о деятельности КСП района.

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 ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» по программе «Контрактная система в сфере закупок» в объеме 108 часов.

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

Помимо плановой работы Палата не оставляет без внимания и поступившие в отчетном периоде обращения граждан и администраций муниципальных образований. Так, в отчетном периоде были рассмотрены обращения граждан по вопросам: расходования средств бюджета Оекского муниципального образования, выделенных на очистку улиц от снега, обработку их противогололедными материалами, освещение улиц и на содержание мест захоронения за 2014 и 2015 годы, о стимулирующих выплатах работникам МДОУ ИРМО «Оекский детский сад», о питании школьников в Оекском муниципальном образовании. По обращениям глав администраций муниципальных образований рассмотрены вопросы: об оплате муниципального контракта на строительство здания администрации Мамонского МО, по отражению расходов на приобретение запасных частей и оказание услуги по содержанию пожарной машины Гороховским МО, разъяснения о создания условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания в границах Хомутовского МО и т.д..

По результатам проверок фактов, указанных в обращениях, КСП района направлены информационные письма в адрес обратившихся граждан, а также в администрации муниципальных образований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов.

КСП района в 2017 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», Положения о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования.

Значительное внимание в 2017 году будет уделяться экспертно-аналитической деятельности, в том числе мониторингу исполнения районного бюджета, оперативной оценке его состояния. Также КСП района намерена продолжить реализацию полномочий в части аудита в сфере закупок.

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

Таким образом, в 2017 году КСП района продолжит оптимизировать и совершенствовать свою деятельность в сотрудничестве с Думой Иркутского районного муниципального образования, Мэром Иркутского района и Администрацией Иркутского районного муниципального образования в целях дальнейшего социально-экономического развития района.

Председатель КСП

Иркутского района Н. Б. Прозорова