ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОГО РАЙОНА ЗА 2018 ГОД

Рассмотрен на Коллегии
Контрольно-счетной палаты Иркутского района
(протокол от 13.03.2019 №2-к)
утвержден распоряжением
Контрольно-счетной палаты Иркутского района
от 13.03.2019 №8-од

Иркутск 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	Стр. 3
Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИТОГИ РАБОТЫ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА В 2018 ГОДУ	Стр. 4
1.1. Основные результаты деятельности	Стр. 4
1.2. Нарушения при использовании средств районного бюджета и иных ресурсов, выявленные в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля	Стр. 6
1.3. Меры принятые КСП Иркутского района по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году и устранение замечаний и нарушений объектами контроля	Стр.15
Раздел 2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА	Стр.18
2.1. Экспертиза проекта районного бюджета	Стр.18
2.2. Оперативный анализ исполнения районного бюджета	Стр.20
2.3. Последующий контроль исполнения районного бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год	Стр.21
Раздел 3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬН-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ И ПРОКУРАТУРОЙ ИРКУТСКОГО РАЙОНА	Стр.23
3.1. Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области	Стр.23
3.2. Взаимодействие с Прокуратурой Иркутского района	Стр.24
Раздел 4. ИСПОЛНЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ ЗАКЛЮЧЕННЫХ С МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ОБРАЗОВАНИЯМИ	Стр.25
4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2017 год	Стр.26
4.2. Экспертиза проектов решений Дум муниципальных образований о бюджете поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов	Стр.29
4.3.Контрольные мероприятия	Стр.31
4.4. Меры, принятые КСП Иркутского района по результатам проведения контрольных мероприятий в 2018 году и устранение замечаний и нарушений объектами контроля	Стр.34
Раздел 5. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ, ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	Стр.37
Раздел 6. ЗАДАЧИ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД	Стр.39

ВВЕДЕНИЕ

Контрольно-счетная палата Иркутского районного муниципального образования (далее – КСП Иркутского района) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и образована Думой Иркутского района.

КСП Иркутского района осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, Устава Иркутского района, законов и иных нормативных правовых актов Иркутской области и Иркутского района.

Полномочия КСП Иркутского района определяются:

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

КСП Иркутского района осуществляет свою деятельность на основе плана, который разрабатывает и утверждает самостоятельно. Обязательному включению в план деятельности подлежат поручения Председателя Думы Иркутского района, постоянных комиссий Думы Иркутского района, запросы Мэра Иркутского района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области в рамках реализации соответствующих соглашений о сотрудничестве.

За 2018 год в КСП Иркутского района поступило 15 поручений и запросов (предложений, обращений) на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них от:

- Думы Иркутского района - 6;
- депутатов Листвянского муниципального образования и Никольского муниципального образования - 2;
- Прокуратуры Иркутского района - 3;
- Контрольно-счетной палаты Иркутской области – 3;
- обращения граждан - 1.

Контрольно-счетная палата Иркутского района, 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 КСП Иркутского района.

Отчет о деятельности КСП Иркутского района за 2018 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.

Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИТОГИ РАБОТЫ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА В 2018 ГОДУ

1.1. Основные результаты деятельности

В соответствии с определенными Федеральным законом №6-ФЗ полномочиями КСП Иркутского района в 2018 году осуществляла контроль за формированием и исполнением районного бюджета, проводила экспертизу проекта решения о районном бюджете, а также анализ муниципальных программ.

В отчетном периоде КСП Иркутского района уделяла большое внимание использованию бюджетных средств направленных на: оплату труда работников образовательных организаций, реализацию мероприятий проектов народных инициатив, на текущий ремонт учреждений образования и аудиту в сфере муниципальных закупок. А также уделялось внимание формированию и использованию бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутского районного муниципального образования.

Контрольно-счетная палата Иркутского района придерживается принципа информационной открытости и гласности в освещении своей деятельности. На официальном сайте администрации Иркутского районного муниципального образования в сети интернет КСП Иркутского района размещает планы деятельности, отчеты о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, и иную информацию, обязательную и рекомендованную к размещению в соответствии с требованиями законодательства.

В 2018 году КСП Иркутского района проведено 33 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (без учета муниципальных образований Иркутского района), из них контрольных мероприятий - 23; экспертно-аналитических мероприятий – 10.

Основные показатели деятельности КСП Иркутского района за 2017 - 2018 года представлены в таблице.

№ п/п	Наименование показателя	2017 год	2018 год
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	52	33
1.1.	контрольных мероприятий	25	23
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	27	10
2.	Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями	42	35

3.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	6	15
3.1.	поручений представительного органа муниципального образования	1	6
3.2.	предложений и запросов депутатов и глав муниципальных образований	-	2
3.3.	обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов	5	3
3.4.	обращений граждан	-	1
3.5.	иные обращения (запросы КСП Иркутской области)	-	3
4.	Объем проверенных средств	532 258,6	590 674,1
5.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля тыс. рублей, из них:	98 911,8	74 749,9
5.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	31 951,3	31 097,1
5.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	12 823,7	10 661,6
5.3.	нарушения при осуществлении муниципальных закупок, соблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ	12 129,1	29 445,4
5.4.	нецелевое использование бюджетных средств	-	521,9
5.5.	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств	205,2	2 902,4
5.6.	иные нарушения	41 802,5	121,5
6.	Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.)	31 870,7	294,9
7.	Направлено представлений всего, в том числе:	13	15
7.1.	количество представлений, выполненных в установленные сроки	10	12
7.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	2	2
7.3.	количество представлений, не выполненных или выполненных не полностью	1	1
8.	Количество материалов, направленных по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам, рассмотрения которых в том числе:	15	14
	принято решений о возбуждении уголовного дела	-	1
9.	Подготовлено протоколов об административных правонарушениях и направленных в уполномоченные органы	1	6
10.	Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	1	-
11.	Штатная численность сотрудников (шт. ед.)	5	5
12.	Фактическая численность сотрудников (чел.)	5	5
13.	Состав сотрудников по наличию образования (чел.):		

13.1	высшее профессиональное образование	5	5
13.2.	среднее профессиональное образование	-	-
14.	Структура профессионального образования сотрудников (ед.):		
14.1.	экономическое	5	4
14.2.	юридическое	-	-
14.3.	управление	-	1

1.2. Нарушения при использовании средств районного бюджета и иных ресурсов, выявленные в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля

Динамика показателей по объему проверенных средств и выявленных нарушений бюджетного законодательства за период 2016-2018 годов представлена на рис 1.

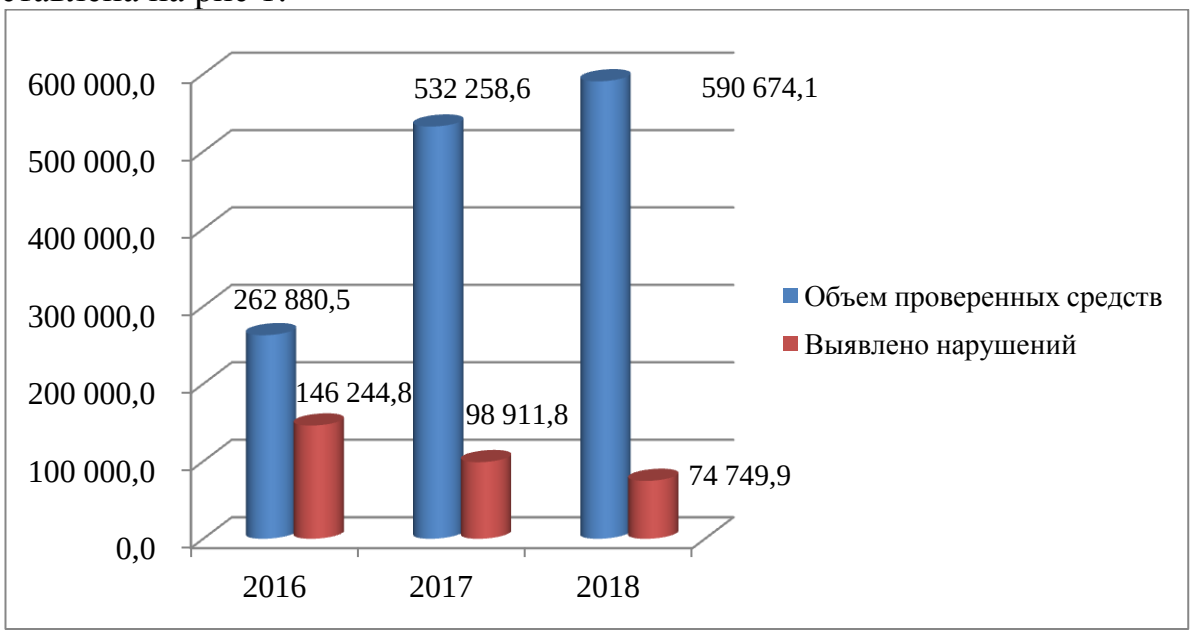

Рис. 1 Динамика основных показателей деятельности КСП Иркутского района, тыс. рублей

Объем проверенных средств в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 58 415,5 тыс. рублей и составил 590 674,1 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных в 2018 году нарушений бюджетного законодательства составила сумму 74 749,9 тыс. рублей, в том числе:

1) нарушений при формировании и исполнении бюджетов – 31 097,1 тыс. рублей (41,6%);

2) нарушений при осуществлении муниципальных закупок – 29 445,4 тыс. рублей (39,4%);

3) нарушений ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 10 661,6 тыс. рублей (14,3%);

4) неэффективное использования бюджетных средств – 2 902,4 тыс. рублей (3,9%);

5) нецелевое использование бюджетных средств – 521,9 тыс. рублей (0,7%).

Доля каждого вида нарушений в общем объеме выявленных в 2018 году нарушений при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля представлена на рис. 2

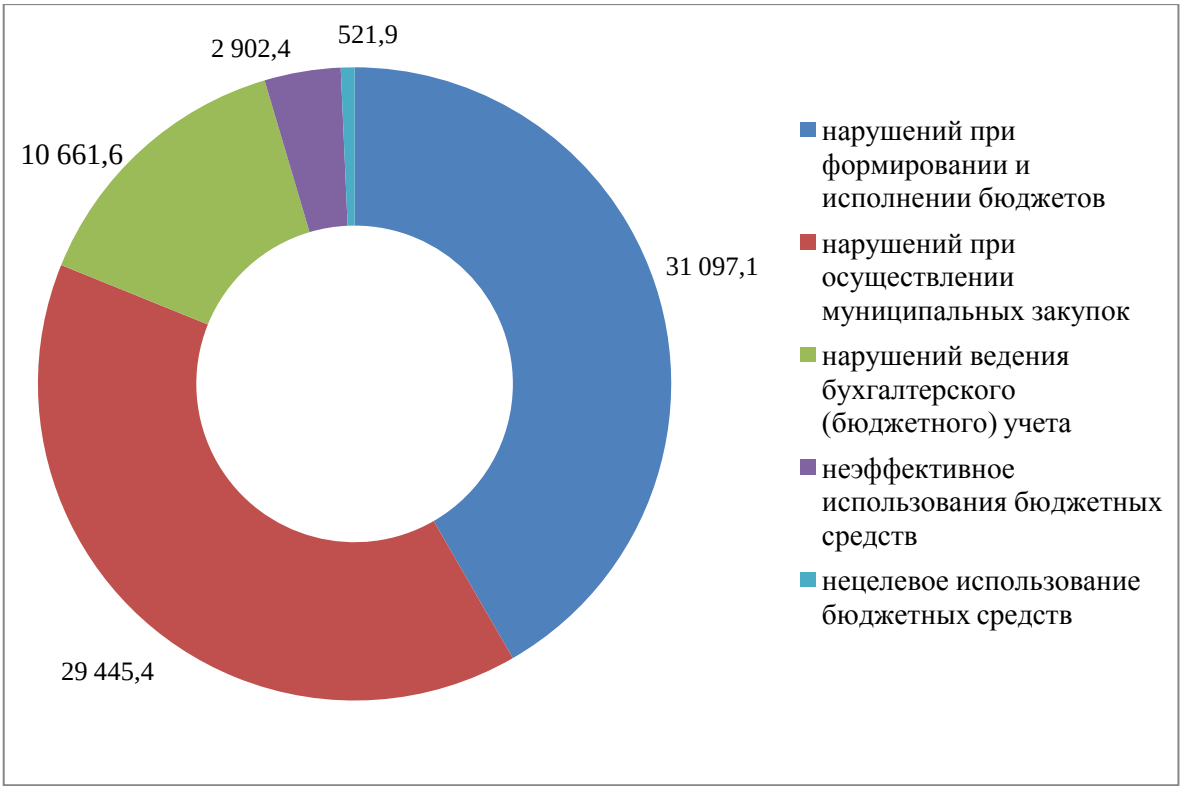

Рис. 2 Нарушения, выявленные в 2018 году, тыс. рублей.

Наибольшую долю 41,6% в объеме выявленных в 2018 году нарушений составили **нарушения при формировании и исполнении бюджета в** сумме 31 097,1 тыс. рублей.

1. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета направленных в 2016 году муниципальным дошкольным образовательным организациям МДОУ ИРМО «Детский сад комбинированного вида в ЖК «Луговое» и МДОУ ИРМО «Детский сад комбинированного вида в ЖК «Стрижи» выявлено нарушений на общую сумму 733,5 тыс. рублей в том числе:

- размер стимулирующих выплат, указанный в приказах заведующих не соответствует размеру выплат, указанному в протоколах заседаний комиссий по распределению стимулирующих выплат на сумму 725,1 тыс. рублей из них: МДОУ ИРМО «Луговое» на сумму 557,2 тыс. рублей, МДОУ ИРМО «Стрижи» на сумму 167,9 тыс. рублей, что нарушает п. 5.2 Положения об оплате труда работников.

- в МДОУ ИРМО «Стрижи» по индивидуальным картам за август 2016 года 10 работникам из учебно-вспомогательного персонала комиссией

установлено 8 баллов по критерию «отсутствие замечаний по результатам проверок контролирующих и надзорных органов (применяется в случае проведения проверок в истекшем месяце)» на сумму 8,4 тыс. рублей. В индивидуальных картах информация о проведенных проверках в августе 2016 отсутствует, что свидетельствует о необоснованной выплате.

2. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета направленных в 2017 году на оплату труда работников МДОУ ИРМО «Хомутовский детский сад №2» выявлено нарушений условий Положения об оплате труда на сумму 222,3 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение п.4 Положения компенсационные выплаты (заведование музыкальным залом, кабинетами) произведены без решения комиссии в сумме 15,8 тыс. рублей; за сложность работы в группах со сверхнормативной численностью выплачено воспитателям 146,6 тыс. рублей необоснованно, согласно данным бухгалтерского учета посещаемость воспитанников не превышала установленный норматив;

- размер стимулирующих выплат, указанный в приказах заведующей не соответствует размеру выплат, указанному в протоколах заседаний комиссий по распределению стимулирующих выплат на сумму 24,7 тыс. рублей, что нарушает п.5.2 Положения по оплате труда;

- в протоколах заседаний комиссии по установлению стимулирующих выплат ежемесячно указана разная стоимость одного балла для педагогического и обслуживающего персонала, что нарушает п.5.14 Положения по оплате труда. Комиссией по распределению стимулирующих выплат только за декабрь 2017 года снижен размер стимулирующих выплат вспомогательному и техническому персоналу на 27,7 тыс. рублей;

- по индивидуальным картам за апрель и май 2017 года 6 работникам учебно-вспомогательного персонала комиссией установлено по 5 и 8 баллов по критерию «отсутствие замечаний по результатам проверок контролирующих и надзорных органов (применяется в случае проведения проверок в истекшем месяце)» на сумму 7,5 тыс. рублей. В индивидуальных картах информация о проведенных проверках отсутствует, что свидетельствует о необоснованной выплате по данному критерию.

3. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств направленных в 2017 году на оплату труда работников МДОУ ИРМО «Максимовский детский сад» стимулирующие выплаты в сумме 2 299,2 тыс. рублей, выплачены в нарушение раздела 5 Положения об оплате труда, без определения критериев позволяющих определить результативность и качество выполняемой работы.

4. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных в 2017 году на оплату труда работников МДОУ ИРМО «Уриковский детский сад комбинированного вида» выявлено нарушений на сумму 388,0 тыс. рублей, в том числе:

- численность работников МДОУ ИРМО «Уриковский детский сад»

утвержденная штатными расписаниями превышает нормативную численность установленную постановлением Министерства труда РФ от 21.04.1993 №88 «Об утверждении нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)», что привело к увеличению фонда оплаты труда на сумму 238,8 тыс. рублей;

- при распределении стимулирующих выплат установлены несоответствия данных указанных в приказах заведующей, протоколах заседаний комиссии и расчетных ведомостях на общую сумму 113,5 тыс. рублей;

- выплата стимулирующего характера заведующей детским садом начислена в сумме 3,0 тыс. рублей ко дню дошкольного работника неправомерно, так как приказом Управления образования данная выплата не установлена, нарушены требования п.3.2. Положения об оплате труда;

- без приказов заведующей необоснованно начислено работникам детского сада доплат за совмещение должностей в сумме 32,7 тыс. рублей, нарушены требования приложения №5 к приказу Минфина №52н («Методических указаний по применению форм первичных учетных документов…»).

5. Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных в 2017 году на оплату труда работников МОУ ИРМО «Никольская средняя общеобразовательная школа» установила что:

- приказы на выплату стимулирующего характера на сумму 134,2 тыс. рублей, составлены директором Школы самостоятельно необоснованно, так как отсутствуют протоколы заседания комиссии по распределению выплаты стимулирующего характера, нарушены требования п.5.8 Положения об оплате труда;

- в расчетных ведомостях за 2017 год начислено выплат стимулирующего характера на 2,0 тыс. рублей меньше, чем установлено приказами директора школы и приказами Управления образования.

6. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию программы «Совершенствование муниципального управления в Иркутском районе на 2014-2017 годы» выявлено нарушений на сумму 26 802,4 тыс. рублей в том числе:

- по мероприятию «Районный конкурс «Почетная семья Иркутского района» в сумме 44,4 тыс. рублей - расходы предусмотренные сметой на покупку подарков и сувениров, направлены на выплату денежного вознаграждения, нарушены требования установленные распоряжением администрации ИРМО №498;

- расходы на публикацию информационной ленты новостей в сумме 18,0 тыс. рублей проведены по целевой статье расходов 035002015 «Управление эксплуатацией объектами муниципального имущества, а так же техническое обеспечение администрации ИРМО» по Подпрограмме «Материально-

техническое обеспечение деятельности администрации ИРМО», а следовало провести по целевой статье расходов 0320020009 «Информационное освещение деятельности ОМСУ» по Подпрограмме «Взаимодействие с органами власти и СМИ»**;**

- решением Думы Иркутского района о бюджете бюджетные ассигнования на реализацию Программы утверждены больше, чем утверждено ресурсное обеспечение в паспорте Программы в сумме 26 740,0 тыс. рублей в том числе: за 2016 год на 36,6 тыс. рублей, за 2017 год на 26 703,4 тыс. рублей больше. В паспорт Программы изменения по ресурсному обеспечению не вносились, нарушены требования п.2. ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации РФ, п.4.7. Постановления администрации Иркутского районного муниципального образования от 19.09.2013 №3962 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования и их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования» (далее - Постановление №3962) и п.4.5. Постановления администрации Иркутского районного муниципального образования от 31.07.2017 №283 «О внесении изменений в постановление администрации Иркутского районного муниципального образования от 19.09.2013 №3962 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования и их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования» (далее - Постановление №283).

7. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета выделенных в 2017 году на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Иркутском районе на 2014-2017 годы» выявлено нарушений на сумму 88,8 тыс. рублей в том числе:

- расходы в сумме 44,4 тыс. рублей на приобретение спортивной формы для сборной команды Иркутского района, сметой расходов утвержденной постановлением администрации ИРМО от 28.11.2017 №542 не предусмотрены;

- решением Думы Иркутского района о бюджете бюджетные ассигнования на реализацию Подпрограммы «Развитие спортивной инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом» утверждены больше, чем утверждено ресурсное обеспечение в паспорте Подпрограммы на сумму 44,4 тыс. рублей нарушены требования п.2. ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.4.5. Постановления №283.

8. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, предусмотренных в 2017 году на реализацию мероприятий проектов народных инициатив, установлено нарушений на сумму 233,5 тыс. рублей, в том числе: администрацией

Большереченского МО муниципальное имущество в сумме 225,9 тыс. рублей своевременно не принято к учету; лыжные ботинки на сумму 7,6 тыс. рублей переданы в Марковскую детскую спортивную школу необоснованно, акт о передаче муниципального имущества не составлялся.

9. По результатам совместной проверки с Прокуратурой Иркутского района по вопросам формирования бюджета Никольского муниципального образования, дорожного фонда, муниципальных программ установлено, что средства в сумме 193,2 тыс. рублей использованы неправомерно, на оформление дорог в собственность Никольского МО. Данные работы Положением о дорожном фонде Никольского МО не предусмотрены.

Нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» составили 29 445,4 тыс. рублей, или 39,4% от общего объема нарушений.

1. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, предусмотренных в 2017 году на реализацию мероприятий проектов народных инициатив» установлено нарушений на сумму 398,7 тыс. рублей, из них:

- 26,7 тыс. рублей пени за просрочку исполнения обязательства не предъявлены поставщикам (подрядчикам, исполнителям), нарушены требования ч.7 ст.34 Закона №44-ФЗ и пунктов 7.1.4., 7.2., 7.6. муниципальных контрактов;

- 56,4 тыс. рублей размер обеспечения исполнения муниципального контракта на расчетный счет КУМИ Иркутского района до заключения контракта с ИП Максименко Н.П. на поставку мебели не внесен, нарушены требования ч.2 ст.44 Закона №44-ФЗ, п.7 ч.2 Документации электронного аукциона №191-эа-17, п.8.4. муниципального контракта;

- 315,6 тыс. рублей заказчик необоснованно увеличил количество поставляемого товара на сумму, не превышающую разницу между ценой контракта, предложенной участником закупки, и начальной (максимальной) ценой контракта, данное право не предусмотрено документацией о закупке, нарушены требования ч.18 ст.34 Закона №44-ФЗ.

2. При проверке муниципального казенного учреждения Иркутского районного муниципального образования «Хозяйственно-эксплуатационная служба Иркутского района» установлена сумма нарушения 118,5 тыс. рублей, которая выразилась в нарушение оплаты выполненных работ (оказании услуг) с нарушениями условий муниципальных контрактов.

3. По результатам контрольного мероприятия «Проверка расходования средств дорожного фонда Иркутского районного муниципального образования за 2017 год» установлено нарушений на сумму 3 320,0 тыс. рублей из них:

- 324,9 тыс. рублей начальная цена муниципального контракта заключенного КУМИ Иркутского района с «АнгараБайкалСтройКредит» по зимнему содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения сформирована без обоснования с нарушением требований ст.22

Закона №44-ФЗ и Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567;

- 599,9 тыс. рублей в план-график не внесены изменения по способу определения поставщика, вместо «электронного аукциона» на «закупку у единственного поставщика», что нарушает требования п.3 ч.13 ст.21 и ч.5 ст.24 Закона №44-ФЗ;

- 2 395,1 тыс. рублей, необоснованно заключено четыре дополнительных соглашения к муниципальным контрактам на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения. Дополнительные соглашения заключены после подписания актов о приемке комиссией работ без разногласий. Нарушены принципы контрактной системы в сфере закупок ст.6,7,8 Закона №44-ФЗ и ст.408 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию программы «Совершенствование муниципального управления в Иркутском районе на 2014-2017 годы» установлено нарушений в сумме 9,6 тыс. рублей оплата за аренду помещения произведена раньше, чем установлено условиями муниципального контракта от 17.04.2017 №3-01/2017 заключенного КУМИ Иркутского района с ЗАО «Байкал Консалтинг», нарушены требования ст.94 Закона №44-ФЗ.

5. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на капитальный ремонт муниципальным образовательным учреждениям Иркутского районного муниципального образования» установлена сумма нарушений 25 598,6 тыс. рублей в том числе:

- 24 907,8 тыс. рублей заказчиками не представлены обоснования закупок, обоснования начальной (максимальной) цены контракта нарушены требования ст.18 Закона №44-ФЗ;

- 41,4 тыс. рублей Заказчиком МДОУ ИРМО «Детский сад комбинированного вида в ЖК «Луговое»» нарушены условия п.13.3. муниципального контракта и положения п.1 ч.1 ст.95 Закона №44-ФЗ, стоимость выполнения работ снижена на 38% или на 41,4 тыс. рублей. Из муниципального контракта исключена часть работ: демонтаж и монтаж розеток, коробки распределительной, кабеля;

- 649,4 тыс. рублей необоснованное дробление закупки и заключения нескольких муниципальных контракта в один и тот же день с одним и тем же подрядчиком на выполнение одних и тех же видов работ по одному объекту, содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур, нарушение ст.17 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч.2 ст.8 Закона №44-ФЗ.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составили в сумме 10 661,6 тыс. рублей, или 14,3% от общего объема нарушений.

1. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2017 году на содержание Думы Иркутского районного муниципального образования установлено нарушений требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на общую сумму 7,4 тыс. рублей в том числе:

- кредиторская задолженность в сумме 2,4 тыс. рублей, в форме отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» задолженность отсутствует, несоответствие отчетных данных учетным;

- 5,0 тыс. рублей компенсационная выплата по авансовому отчету депутата от 30.11.2017 №11 произведена в отсутствии расписки в получении денежных средств арендодателем автотранспорта.

2. При проверке расходования средств дорожного фонда Иркутского районного муниципального образования за 2017 год установлено нарушение в сумме 10 317,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по исполнительному листу от 09.11.2016 в форме отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на начала года не отражена, что нарушает требования ч.3 ст.9, п.1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и п.167 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

3. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию программы «Совершенствование муниципального управления в Иркутском районе на 2014-2017 годы» сумма нарушений составляет 36,6 тыс. рублей. Установлено несоответствие плановых показателей отраженных в решении Думы «О районном бюджете на 2016 год» и показателей отраженных в форме отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета за 2016 год».

4. По результатам совместной проверки с Прокуратурой Иркутского района Областного государственного казенного учреждения здравоохранения «Иркутская областная психиатрическая больница №2» установлено нарушение требований п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, к бухгалтерскому учету необоснованно приняты факты хозяйственной жизни на сумму 6,4 тыс. рублей.

5. По результатам совместной проверки с Прокуратурой Иркутского района по вопросам формирования бюджета Никольского муниципального образования, дорожного фонда, муниципальных программ установлено, нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 293,9 тыс. рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств.

В 2018 году по результатам контрольных мероприятий выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2 902,4 тыс. рублей или 3,9 процента от общего объема нарушений.

1. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств направленных в 2017 году на оплату труда работников МДОУ ИРМО «Максимовский детский сад» неэффективное использование бюджетных средств составило сумму 205,2 тыс. рублей в том числе:

- 16,6 тыс. рублей доплата воспитателям с мая по декабрь 2017 года за работу в разновозрастной группе, при отсутствии данной группы. Согласно статистической форме №85-К за 2017 год разновозрастные группы в МДОУ ИРМО «Максимовский детский сад» отсутствовали;

- 188,6 тыс. рублей доплата воспитателям за сверхнормативную численность, при анализе мониторинга посещаемости детей посещение составляло от норматива от 41% до 80,3%.

2. При проверке отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета направленных на организацию деятельности муниципального казенного учреждения Иркутского районного муниципального образования «Хозяйственно-эксплуатационная служба Иркутского района» в 2017 году и первом квартале 2018 года неэффективное использование бюджетных средств выразившееся в том, что в период с июня по декабрь 2017 года (7 месяцев) осуществлялись расходы на арендованное, но не используемое транспортное средство Шевроле Нива (г/н О323СХ) в сумме 39,4 тыс. рублей из них: 27,4 тыс. рублей арендная плата и 12,0 тыс. рублей приобретение летних шин.

3. При проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений установлена сумма нарушений 2 657,8 тыс. рублей в том числе:

- 2 111,5 тыс. рублей приобретение светильников в 2017 году, реализация которых осуществлена только в июле-сентябре 2018 года и частично будет осуществлена в 2019 году, нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств предусмотренный ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 239,7 тыс. рублей прожектора были приобретены по завышенной цене;

- 306,6 тыс. рублей направленных на капитальный ремонт кровли здания в МОУ ИРМО «Большереченская СОШ». Работы проводились в летнее время, необоснованно оплачена надбавка за работы в зимний период.

Нецелевое использование бюджетных средств установлено в сумме 521,9 тыс. рублей по результатам проверке МКУ ИРМО «Хозяйственно-эксплуатационная служба Иркутского района», выразилось в оплате фактически не оказанных услуг. Факт нахождения транспортных средств на территории исполнителя при проведении ремонта или технического обслуживания не подтверждаются путевыми листами.

Иные нарушения законодательства установлены в сумме 121,5 тыс. рублей.

1. По результатам проверке отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета направленных на организацию деятельности муниципального казенного учреждения Иркутского районного муниципального образования «Хозяйственно-эксплуатационная служба Иркутского района» установлен перерасход бюджетных средств в сумме 0,5 тыс. рублей, выразившийся в оплате услуг по расценкам, превышающим установленные муниципальным контрактом. Необоснованное списание ГСМ в сумме 5,7 тыс. рублей, выразившееся в несоответствии данных показаний спидометров (одометров) транспортных средств с данными путевых листов.

2. По результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-экономической деятельности муниципального унитарного предприятия «Рынок Листвянки» установлена необоснованная оплата топлива за использование легкового автомобиля главному энергетику МУП «Рынок Листвянки» в сумме 7,9 тыс. рублей.

3. При проверке Областного государственного казенного учреждения здравоохранения «Иркутская областная психиатрическая больница №2» установлены случаи нарушения условий раздела 3 «Положения по учету и расходованию личных денежных средств недееспособных граждан, находящихся на стационарном лечении в Учреждении» утвержденного приказом руководителя Учреждения от 17.04.2017 №125к4 работа с денежной наличностью в сумме 107,4 тыс. рублей.

1.3 Меры, принятые КСП Иркутского района по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году и устранение замечаний объектами контроля

В 2018 году КСП Иркутского района реализовала полномочия по принятию мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, а также возмещению причиненного вреда.

Всего в отчетном периоде подготовлен 21 документ по мерам реагирования, в том числе: представлений – 15, протоколов об административных правонарушениях – 6.

В течение 2018 года в отношении должностного лица объекта проверки муниципального казенного учреждения Иркутского районного муниципального образования «Хозяйственно-эксплуатационная служба Иркутского района» составлено 6 протоколов об административных правонарушениях, все протоколы составлены по ст.15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Сумма средств использованных не по целевому назначению согласно протоколам составляет 520,8 тыс. рублей. На момент формирования отчета КСП Иркутского района судебные заседания по данным фактам не проводились.

По результатам рассмотрения протокола мировым судьей судебный участок №62, составленного КСП Иркутского района в 2017 году по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Ушаковского муниципального образования», виновные лица привлечены к административной ответственности в виде наложения штрафа. Размер фактически уплаченных штрафов в 2018 году составил 20,0 тыс. рублей.

За 2018 год КСП Иркутского района подготовлено и направлено объектам проверки 15 представлений. От руководителей объектов проверок, в адрес которых направлены представления, получены ответы о принятых и принимаемых мерах по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в отчетах КСП Иркутского района. Устранено нарушений в 2018 году на сумму 294,9 тыс. рублей.

1. По результатам проверки законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств направленных в 2017 году на оплату труда работников МДОУ ИРМО «Максимовский детский сад» приняты меры по устранению и дальнейшему не допущению отмеченных нарушений. Распределение стимулирующих выплат будет осуществляться в соответствие с требованиями раздела 5 Положения об оплате труда работников МДОУ ИРМО «Максимовский детский сад». Внесены изменения в трудовые договора в соответствие с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

2. В 2018 году по результатам контрольного мероприятия «Проверка расходования средств дорожного фонда Иркутского районного муниципального образования за 2017 год» к дисциплинарной ответственности привлечен заместитель председателя КУМИ Иркутского района. Составлен Отчет о целевых показателях и об исполнении мероприятий муниципальной программы ИРМО «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района» за 2017 год. По результатам рассмотрения данного отчета СО по Иркутскому району СУ СК России по Иркутской области возбуждено уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного ч.1 ст.286 Уголовного кодекса Российской Федерации.

3. Объектами контрольного мероприятия проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на капитальный ремонт муниципальным образовательным учреждениям Иркутского районного муниципального образования, являлись 7 образовательных организаций Иркутского района. Образовательными организациями учтены рекомендации КСП Иркутского района и проведена определенная работа. МДОУ ИРМО «Детский сад комбинированного вида в ЖК «Луговое» заключено соглашение с подрядчиком о расторжении муниципального контракта в связи с исключением работ: демонтаж и монтаж розеток, коробки распределительной, кабеля из локального ресурсного сметного расчета, из-за нецелесообразности в их проведении.

МОУ ИРМО «Большереченская СОШ» представлены пояснения о необходимости заключения трех муниципальных контракта с подрядчиком ООО «Строительно-Транспортно-Правовая организация ЛЕОН» на ремонт крыши, два из которых были заключены после проведения работ по монтажу профлиста и после подписания акта выполненных работ комиссией без замечаний.

4. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета направленных в 2016 году муниципальным дошкольным образовательным организациям с элементами аудита в сфере закупок» (МДОУ ИРМО «Детский сад комбинированного вида в ЖК «Луговое» и МДОУ ИРМО «Детский сад комбинированного вида в ЖК «Стрижи»), муниципальными образовательными организациями учтены замечание КСП Иркутского района. Пересмотрен порядок распределения стимулирующих выплат. Заказчиком МДОУ ИРМО «Детский сад комбинированного вида в ЖК «Стрижи» выставлены поставщикам требования об уплате неустойки за нарушение сроков поставки товаров и оплачены в сумме 0,8 тыс. рублей.

5. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета выделенных в 2017 году на оплату труда работников МДОУ ИРМО «Хомутовский детский сад №2» внесены изменения в Положение об оплате труда и учтены замечание по распределению стимулирующих выплат.

6. По результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-экономической деятельности муниципального унитарного предприятия «Рынок Листвянки» сотрудником внесены денежные средства в сумме 7,9 тыс. рублей израсходованные на приобретение дизельного топлива.

7. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных в 2017 году на оплату труда работников МОУ ИРМО «Никольская средняя общеобразовательная школа», МОУ ИРМО Никольская СОШ проведена работа по устранению нарушений:

- протоколы заседания комиссии по распределению выплаты стимулирующего характера составлены на сумму 134,2 тыс. рублей;
- выплата стимулирующего характера в размере 2,0 тыс. рублей до начислена учителю технологии;
- председателю и секретарю комиссии по распределению выплат стимулирующего характера объявлены замечания.

8. По результатам «Проверки законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию программы «Совершенствование муниципального управления в Иркутском районе на 2014-2017 годы» Администрацией района приняты меры по соблюдению порядка о разработке муниципальных программ в части своевременного внесения изменений в ресурсное обеспечение программы.

9. Результаты контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных в 2017 году на оплату труда работников МДОУ ИРМО «Уриковский детский сад комбинированного вида» проанализированы и приняты меры:

- штатные единицы приведены в соответствие с нормативной численностью;
- протоколы на выплату стимулирующего характера составляются в строгом соответствии с Положением об оплате труда;
- технические и арифметические ошибки исправлены;
- к дисциплинарной ответственности привлечен делопроизводитель;
- необоснованно начисленная доплата в сумме 28,2 тыс. рублей старшему воспитателю и премия заведующей в сумме 3 тыс. рублей будут, удержаны согласно личным заявлениям.

Раздел 2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

В рамках экспертно-аналитической деятельности в 2018 году подготовлено 10 заключений, из них:

- 3 экспертных заключения о ходе исполнения районного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2018 года;
- заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год;
- заключение на проект решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».
- 4 заключения, подготовлены по запросу КСП Иркутской области «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах» Мамонскому МО, Никольскому МО, Оекскому МО, Марковскому МО;
- заключение «Анализ расчетов распределения иных межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и дотаций, выделенных из районного фонда финансовой поддержки поселений в 2017 году».

2.1. Экспертиза проекта районного бюджета.

Районный бюджет на 2019 год утвержден решением Думы Иркутского района от 13.12.2018 №55-571/рд «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Проект решения Думы района «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» разработан Комитетом по финансам администрации Иркутского района и внесен в Думу района Мэром Иркутского района, в соответствии со статьей 17 решения Думы района «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Иркутском районном муниципальном

образовании». Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения Думы района, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения Думы, составлен на трехлетний период, в части планового периода 2020 и 2021 годов сохраняет преемственность основных параметров бюджета на 2019 год, сформирован на основе прогноза социально-экономического развития ИРМО на 2019 год и плановый период до 2021 года, одобренного постановлением администрации Иркутского районного муниципального образования от 12.11.2018 №509.

Доходы районного бюджета в 2019 году, по сравнению с оценкой 2018 года, сократятся на сумму 309 949,9 тыс. рублей (на 8,7%) и составят 3 263 169,4 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2020 и 2021 годы предусмотрен в сумме 3 660 090,9 тыс. рублей и 2 594 264,4 тыс. рублей, соответственно.

Прогноз поступления налоговых доходов в 2019 году по сравнению с оценкой 2018 года увеличен на сумму 198 300,5 тыс. рублей. Налог на доходы физических лиц на 2019 год рассчитан с учетом дополнительных нормативов отчислений в районный бюджет и составит 524 114,0 рублей, или на 55% выше ожидаемой оценки 2018 года. Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, на 2019 год прогнозируются в сумме 12 702,9 тыс. рублей, или в 2,27 раза выше ожидаемой оценки 2018 года. Дифференцированный норматив отчислений от акцизов в районный бюджет на 2019 год увеличен и составит 0,194%.

Безвозмездные поступления на 2019 год сокращаются на сумму 598 485,4 тыс. рублей (20,4%) и прогнозируются в объеме 2 329 476,5 тыс. рублей. Снижение поступлений связано с заменой дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности с 01.01.2019 дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, данная дотация на 2019-2021 годы не планируется.

Расходы районного бюджета в 2019 году, по сравнению с планом 2018 годом, сократятся на 346 923,6 тыс. рублей (на 9,5%) и составят 3 320 536,4 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2020-2021 годы бюджетных ассигнований районного бюджета составляет 3 710 418,4 тыс. рублей и 2 643402,6 тыс. рублей, соответственно.

Расходы районного бюджета сформированы по 15 муниципальным программам, которые составляют в 2019 - 2021 году 99,2% по отношению к общему объему расходов на 2019 год и на плановый период.

Объем непрограммных расходов составляет 0,8% в 2019-2021 годах относительно общего объема предусмотренных проектом решения Думы расходов районного бюджета.

Представленные к проекту решения Думы проекты изменений в Паспорта муниципальных программ значительно отличаются по ресурсному обеспечению, утвержденному в муниципальных программах. Расходы увеличены на сумму 1 805 119,5 тыс. рублей или в 2,2 раза. Данные изменения связаны, с включением в муниципальные программы мероприятий,

финансовое обеспечение которых производилось в 2018 году в рамках непрограммных расходов.

В пояснительной записке к проекту решения Думы не приведены обоснования объема расходов и их изменения по сравнению с уровнем 2018 года, что не позволило в полной мере осуществить оценку предусмотренных в проекте решения Думы объемов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в целях их оптимального финансового обеспечения и повышения эффективности бюджетных расходов.

В нарушение требований Постановления №3962 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования и их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования», установлены факты включения в проекты изменений в паспорта муниципальных программ новых подпрограмм, которые не прошли финансово-экономическую экспертизу Контрольно-счетной палаты Иркутского района.

2.2 Оперативный анализ исполнения районного бюджета

В течение 2018 года в рамках полномочий КСП Иркутского района, определенных ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ежеквартально осуществлялся мониторинг о ходе исполнения районного бюджета. Итоговые документы по результатам анализа направлялись Мэру и в Думу Иркутского района.

В ходе проведения анализа исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2018 года установлено, что в решение Думы Иркутского района от 14.12.2017 №42-406/рд «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» четыре раза вносились изменения.

Бюджетные назначения за 9 месяцев 2018 года по сравнению с первоначальной редакцией решения Думы о районном бюджете увеличены по доходам на сумму 981 248,8 тыс. рублей, в том числе по группе: «Налоговые и неналоговые доходы» на сумму 181 810,4 тыс. рублей; «Безвозмездные поступления» на сумму 799 438,4 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 2 027 049,4 тыс. рублей (63% к утвержденному плану года), что на 1 190 621,2 тыс. рублей меньше, чем утверждено уточненным решением Думы о районном бюджете в том числе:

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов районного бюджета составляет налог на доходы физических лиц – 70,2 процента. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличилось на 32 560,2 тыс. рублей или на 15,7 процента.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов районного бюджета по состоянию на 01.10.2018 приходится на доходы от использования

имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 51,3 процента.

Расходы районного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией решения Думы о районном бюджете за 9 месяцев 2018 года увеличены на сумму 1 030 888,7 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 965 640,6 тыс. рублей (59,4% к утвержденному плану года), что на 1 343 703,0 тыс. рублей меньше, чем утверждено уточненным решением Думы о районном бюджете. За аналогичный период 2017 года расходы снижены на 60 402,8 тыс. рублей или на 3 процента.

Районный бюджет по состоянию на 01.10.2018 исполнен с профицитом в сумме 61 408,8 тыс. рублей.

Наибольшее исполнение за 9 месяцев 2018 года отмечается по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» расходы районного бюджета предусмотрены в сумме 150 837,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 137 882,8 тыс. рублей или 91,4% от утвержденного плана года.

За 9 месяцев 2018 года расходы по муниципальным программам исполнены в сумме 1 607 627,1 тыс. рублей или 60,5% от утвержденного плана года, что на 643 878,5 тыс. рублей больше, чем исполнено за аналогичный период 2017 года.

Низкий процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Развитие дорожного хозяйства в ИРМО» исполнено на сумму 1 430,0 тыс. рублей или на 3%; «Обеспечение безопасности, профилактика правонарушений, социально-негативных явлений и социально значимых заболеваний на территории Иркутского района» исполнено на сумму 9 810,5 тыс. рублей или на 5,2 процента.

2.3. Последующий контроль исполнения районного бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год

Последующим контролем исполнения районного бюджета является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год утвержден решением Думы района.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Иркутского районного муниципального образования одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета, представлены Комитетом по финансам администрации Иркутского района 30.03.2018 в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 30 Положения о бюджетном процессе в Иркутском районном муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Иркутского районного муниципального образования от 31.10.2013 №53-398/рд.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что в целом, представленный отчет является достоверным и подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств района.

В течение 2017 года в решение Думы Иркутского районного муниципального образования от 15.12.2016 №30-263/рд «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - решение Думы №30-263/рд) восемь раз вносились изменения, окончательная редакция утверждена от 27.12.2017 №43-410/рд.

Общий объем доходов районного бюджета утвержден в окончательной редакции в сумме 3 441 596,7 тыс. рублей, исполнен в сумме 3 421 418,2 тыс. рублей, или 99,4% к уточненному плану, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» доходы запланированы в сумме 577 960,3 тыс. рублей, поступили в сумме 582 688,3 тыс. рублей, или 100,8% к плану;

- по группе «Безвозмездные поступления» доходы запланированы в сумме 2 863 636,4 тыс. рублей, поступили в сумме 2 838 729,9 тыс. рублей, или 99,1% к плану.

Анализ доходов 2017 года показал, что по сравнению с 2016 годом перевыполнение отмечается по всем видам налоговых доходов, за исключением налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Основным источникам формирования налоговых доходов районного бюджета является налог на доходы физических лиц, который составляет 73,4% от объема налоговых доходов, или 302 462,5 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в окончательной редакции утверждены в сумме 3 496 187,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 417 888,1 тыс. рублей, или 97,8% к плану. По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 1 192 862,4 тыс. рублей, или 153,6 процента.

Основную долю расходов районного бюджета в 2017 году составили расходы по разделу 07 «Образование» – 83,1 процент.

Расходы районного бюджета на 2017 год сформированы как программные, так и непрограммные. Объем непрограммных расходов составляет сумму 1 664 540,0 тыс. рублей, или 48,7% от общего объема расходов. Объем программных расходов на реализацию 11 муниципальных программ составил 1 753 348,1 тыс. рублей, или 51,3% от общего объема расходов.

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета по состоянию на 01.01.2018 составила сумму 45 143,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 составляла сумму 39 855,7 тыс. рублей (с учетом уточнений). По сравнению с 2016 годом кредиторская задолженность увеличилась на 5 287,7 тыс. рублей, или 113,3 процента. Наибольший объем кредиторской задолженности отмечен у главного распорядителя бюджетных средств

Администрация Иркутского районного муниципального образования в сумме 14 847,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность районного бюджета по состоянию на 01.01.2018 сложилась в сумме 152 969,2 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом увеличилась на 132 721,8 тыс. рублей, или в 7,6 раза. Наибольший объем дебиторской задолженности отмечен по Комитету по управлению муниципальным имуществом и жизнеобеспечению администрации Иркутского районного муниципального образования в сумме 30 247,6 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 текстовой части Пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств не отражаются причины образования остатков бюджетных средств на лицевых счетах, отсутствует аналитика образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Раздел 3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬН-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ И ПРОКУРАТУРОЙ ИРКУТСКОГО РАЙОНА

3.1. Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области

В 2018 году КСП Иркутского района по запросу КСП Иркутской области ежеквартально проводились:

- мониторинг формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда консолидированного бюджета Иркутского районного муниципального образования;
- мониторинг результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводимых Контрольно-счетной палаты Иркутского района.

В мае 2018 года проведен анализ выполнения полномочий по внешнему муниципальному контролю за 2016-2017 год. Представлены показатели характеризующие выполнение полномочий КСП Иркутского района в части:

- анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;
- организации и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ;

- оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности и т.д.

Ежегодно по запросу КСП Иркутской области проводится «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий проектов народных инициатив».

Совместно с КСП Иркутской области проведен анализ использования субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016-2017 годах, выборочно проверки проведены в: Марковском МО; Мамонском МО; Никольском МО и Оекском МО.

В ходе проведения анализа расходов за счет субвенций на выполнение государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, КСП Иркутского района установлено, что во всех 4-х муниципальных образованиях заработная плата в январе 2016 и 2017 годов выплачивалась несвоевременно, что привело к отступлению от норм ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Кроме того установлено в:

Марковском МО:

- штатная должность по ведению обязанностей военно-учетного стола не согласуется с должностью определенной в Положение о военно-учетном столе на территории Марковского МО;

- трудовые договора заключены с отступлением от требований ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации. В трудовых договорах не определена трудовая функция и условия оплаты труда, дата выплаты заработной платы.

Мамонском МО

- расчетные ведомости по начислению заработной платы специалисту ВУС составлены некорректно, не соответствуют штатным расписаниям;

- в трудовых договорах инспекторов ВУС не указаны трудовая функция и условия оплаты труда в нарушение требований ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации.

Никольском МО

- оклад, установленный специалисту ВУС Никольского МО, не соответствует требованиям Закона №89-ОЗ и Постановления Губернатора Иркутской области от 16.11.2007 №536-п «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области»;

- расчетные ведомости по начислению заработной платы специалиста ВУС составлены некорректно и не соответствуют штатным расписаниям на 2016 -2017 годы;

- трудовой договор со специалистом ВУС не заключен, Администрацией Никольского МО нарушены требования ст.16, 68 Трудового кодекса Российской Федерации.

Оекском МО

- в 2016 году поставка товара (световой короб), осуществлена ранее, чем получена согласно товарной накладной, нарушены требования ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.2. Взаимодействие с Прокуратурой Иркутского района

По запросам Прокуратуры Иркутского района проведено три контрольных мероприятия и подготовлены информационные письма. Результаты проверок и информация направлена в Прокуратуру Иркутского района и гражданам, обратившимся в правоохранительные органы. Проведены контрольные мероприятия результаты, которых отражены в разделе 1 «Организация и итоги работы КСП Иркутского района в 2018 году»:

- проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств направленных в 2017 году на оплату труда работников МДОУ ИРМО «Максимовский детский сад»;

- проверка формирования бюджета Никольского муниципального образования, дорожного фонда, муниципальных программ;

- проверка Областного государственного казенного учреждения здравоохранения «Иркутская областная психиатрическая больница №2».

В рамках порядка взаимодействия Прокуратуры Иркутского района с КСП Иркутского района в правоохранительные органы направлено 15 материалов по контрольным и экспертным мероприятиям.

Результаты контрольных мероприятий использовались Прокуратурой Иркутского района для анализа состояния законности, организации и осуществления надзора.

Раздел 4. ИСПОЛНЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ ЗАКЛЮЧЕННЫХ С МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ОБРАЗОВАНИЯМИ

В соответствии с п.4 ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и п.11 ст.3 Федерального Закона №6-ФЗ заключены соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Иркутского района полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

КСП Иркутского района заключено 21 Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на период 2018-2020 годы. На основании заключенных Соглашений в 2018 году проведены экспертно-аналитические, контрольные мероприятия и проверки по обращениям Прокуратуры Иркутского района и Депутатов

муниципальных образований. Всего проведено контрольных и экспертных мероприятий – 49.

Объем проверенных средств в 2018 году с учетом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета составляет сумму 1 831 651,8 тыс. рублей.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений законодательства, на общую сумму 49 848,5 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	2018 год
Объем проверенных средств	1 831 651,8
Выявлено нарушений законодательства, в т.ч.:	49 848,5
- нецелевое использование средств	36,8
- неэффективное использование средств	95,8
- нарушение Федерального закона №44-ФЗ	2 177,5
- нарушение при формировании и исполнении бюджетов	7 316,7
- нарушение бухгалтерского учета	39 864,0
- нарушение иного законодательства	357,7

Согласно п.1.1. Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля председателям Дум муниципальных образований подготовлены и направлены отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Иркутского района.

Экспертно-аналитические мероприятия

4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2017 год, проверка проведена во всех муниципальных образованиях, выявлено нарушений на сумму 41 183,9 тыс. рублей в том числе:

- установлено несоответствие показателей формы дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), исполнение бюджета главным распорядителем (ф.0503117) по оплате труда и начислениям на оплату труда на общую сумму 733,8 тыс. рублей из них: Большереченское МО - 239,4 тыс. рублей, Голоустненское МО – 235,6 тыс. рублей; Гороховское МО – 0,6 тыс. рублей; Листвянское МО – 3,1 тыс. рублей; Максимовское МО – 4,5 тыс. рублей; Мамонское МО – 4,6 тыс. рублей; Марковское МО – 1,4 тыс. рублей; Никольское МО – 14,4 тыс. рублей; Оекское МО – 0,6 тыс. рублей; Смоленское МО – 169,6 тыс. рублей; Уриковское МО – 3,3 тыс. рублей; Усть-Балейское МО – 5,3 тыс. рублей; Усть-Кудинское МО – 36,0 тыс. рублей.; Ушаковское МО – 15,4 тыс. рублей.

- в 13 муниципальных образованиях в ходе проведения анализа соответствия показателей между формами отчетности 0503121 «Отчет о финансовых результатах», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено несоответствие показателей на общую сумму 6 333,6 тыс. рублей из них: Гороховское МО – 115,6 тыс. рублей; Дзержинское

МО – 278,4 тыс. рублей; Листвянское МО – 16,0 тыс. рублей; Максимовское МО – 1,2 тыс. рублей; Мамонское МО – 926,6 тыс. рублей; Молодежное МО – 1 176,6 тыс. рублей; Оекское МО – 156,0 тыс. рублей; Ревякинское МО – 19,9 тыс. рублей; Смоленское МО – 339,7 тыс. рублей; Сосновоборское МО – 416,4 тыс. рублей; Уриковское МО – 2 819,3 тыс. рублей; Усть-Балейское МО – 5,5 тыс. рублей; Ширяевское МО – 62,4 тыс. рублей.

Кроме того:

В Большереченском муниципальном образовании расходы по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования», 0501 «Жилищное хозяйство», 1001 «Пенсионное обеспечение», 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» по состоянию на 01.01.2018 исполнены выше, чем утверждены решением Думы Большереченского МО №42-3/дгп в редакции от 20.12.2017 на сумму 1,1 тыс. рублей, нарушены требования п.3 ст.219. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Голоустненском муниципальном образовании несоответствие показателей между формой отчетности 0503120 «Баланс» с показателями оборотно-сальдовой ведомости по счету 1 202 10 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» составило сумму 290,4 тыс. рублей, в оборотно-сальдовой ведомости показатели по данному счету не отражены на начало и на конец отчетного периода.

В Карлукском муниципальном образовании:

1. Решением Думы №51-175/дсп в редакции от 15.12.2017 года безвозмездные поступления утверждены в сумме 14 710,9 тыс. рублей, в приложении №1 к решению Думы безвозмездные поступления утверждены в сумме 14 714,4 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 3,5 тыс. рублей.

2. Анализ соответствия показателей в оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год и формы 0503120 «Баланс» показал, что несоответствие показателей составило сумму 3 990,7 тыс. рублей.

В Марковском муниципальном образовании:

1. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) размер дефицита утвержден в сумме 8 781,3 тыс. рублей, что на 1 629,4 тыс. рублей больше, чем утвержден размер дефицита решением Думы №56-295/Дгп в редакции от 26.12.2017 года, несоответствие показателей составило сумму 1 629,4 тыс. рублей.

2. Анализ раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» показал, что показатели по гр. 6 «Неисполненные назначения» отражены неверно, несоответствие показателей составило сумму 3 958,7 тыс. рублей.

В Оекском муниципальном образовании Отчет об использовании средств резервного фонда на сумму 36,8 тыс. рублей в годовом отчете отсутствует, что является нарушением требований п.7 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Ревякинском муниципальном образовании кредиторская задолженность, отраженная в форме 0503169 по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2018 не соответствует кредиторской задолженности, отраженной в строке 490 формы 0503120 «Баланс» на сумму 2 909,3 тыс. рублей.

В Смоленском муниципальном образовании:

1. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503117), не соответствуют показателям, указанным в решении Думы №53-136/дсп (в ред. от 21.12.2017), на сумму 2,5 тыс. рублей.

2. Проведенным анализом показателей формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» с показателями оборотно-сальдовой ведомости установлено несоответствий показателей на сумму 45,0 тыс. рублей.

3. Превышение резервного фонда на 1 265,5 тыс. рублей, нарушены требования ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Сосновоборском муниципальном образовании:

1. Проведенным анализом показателей формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» с показателями оборотно-сальдовой ведомости установлено расхождение на сумму 3 510,0 тыс. рублей.

2. Проведенным анализом показателей ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с показателями ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» установлено несоответствие в сумме 341,6 тыс. рублей.

В Усть-Балейском муниципальном образовании:

1. На конец отчетного периода у Администрации Усть-Балейского МО имеется просроченная задолженность по бюджетным кредитам в сумме 28,5 тыс. рублей.

2. При анализе данных Долговой книги и «Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172), выявлено несоответствие в сумме 13,4 тыс. рублей.

3. При анализе показателей формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (дебиторская) с показателями оборотно-сальдовой ведомости установлено расхождение показателей по счету 206 00 на конец года в сумме 5,5 тыс. рублей.

4. Данные по кредиторской задолженности, отраженные в «Балансе исполнения бюджета» (ф. 0503120), не соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости по соответствующим счетам бухгалтерского учета на сумму 548,6 тыс. рублей.

В Усть-Кудинском муниципальном образовании

1. Анализ соответствия показателей оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год и формы 0503120 «Баланса исполнения бюджета» показал несоответствие показателей на сумму 1 638,1 тыс. рублей.

3. Проведенным анализом соответствия показателей по строкам 320, 321, 322, 350, 351, 361, 362 «Отчета о финансовых результатах» (ф.0503121) с показателями отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении

нефинансовых активов» установлено несоответствий показателей на сумму 107,2 тыс. рублей.

В Ушаковском муниципальном образовании:

1. Решением Думы №42 в редакции от 29.12.2017 объем «безвозмездных поступлений» утвержден в сумме 2 552,7 тыс. рублей, приложением 1 к решению Думы и в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117), «безвозмездные поступления» утверждены в сумме 8 552,7 тыс. рублей, несоответствие показателей составило 6 000,0 тыс. рублей.

2. В ходе мероприятия проведен анализ соответствия показателей по строкам 481, 482, 540, 541, 542 «Отчета о финансовых результатах» (ф.0503121) с показателями отраженными в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено несоответствие показателей на сумму 4 784,2 тыс. рублей.

В Хомутовском муниципальном образовании:

1. Решением Думы Хомутовского МО №60-254/д в редакции от 28.12.2017 расходы по целевой Программе утверждены в сумме 1 487,6 тыс. рублей, в сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) показатели указаны в сумме 492,5 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 995,1 тыс. рублей.

2. Анализ раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» показал, что показатели по гр. 6 «Неисполненные назначения» отражены неверно, несоответствие показателей составило сумму 528,6 тыс. рублей.

В Ширяевском муниципальном образовании:

1. Статьей 11 решения Думы Ширяевского МО от 20.12.2016 №48-169/дсп предельный объем муниципального долга на 2017 год утвержден в сумме 5 158,7 тыс. рублей, по данным Долговой книге предельный объем муниципального долга составляет сумму 6 583,3 тыс. рублей, несоответствие показателей составляет сумму 1 424,6 тыс. рублей.

2. Статьей 12 решения Думы Ширяевского МО от 20.12.2016 №48-169/дсп верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 года утвержден в размере 386,9 тыс. рублей, по данным Долговой книге верхний предел муниципального долга составляет сумму 158,0 тыс. рублей, несоответствие показателей составляет сумму 228,9 тыс. рублей.

По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия подготовлены заключения и направлены в адрес глав муниципальных образований.

4.2. Экспертиза проектов решений Дум муниципальных образований о бюджете поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Данное мероприятие проведено во всех муниципальных образованиях и выявлены следующие нарушения и замечания.

1. Статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен перечень документов, представляемых одновременно с проектом решения о

местном бюджете. Необходимо отметить, что перечень и содержание документов, представленных Голоустненским, Карлукским, Листвянским, Мамонским, Марковским, Молодежным, Смоленским, Уриковским, Усть-Балейским, Усть-Кудинским и Хомутовским муниципальными образованиями не соответствовали требованиям данной статьи.

2. Проект решения о местном бюджете представлен без одобрения Главы Большереченского, Листвянского, Мамонского, Оекского, Ревякинского и Хомутовского муниципальных образований.

3. Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Марковского, Молодежного, Никольского, Ревякинского, Смоленского, Усть-Балейского, Усть-Кудинского муниципальных образований не представлена, нарушены требования п.1 ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Порядок формирования и ведения перечня источников доходов бюджета Большереченского, Листвянского, Мамонского, Марковского, Молодежного, Никольского, Оекского, Ревякинского, Смоленского, Уриковского, Усть-Кудинского, Ушаковского муниципальных образований не представлен, нарушены требования п.7 ст.47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. В нарушение п.1 ст.47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр источников доходов бюджета не представлен Листвянским, Мамонским, Ревякинским, Смоленским, Ушаковским, Ширяевским муниципальными образованиями.

6. В нарушение требований ст.173 Бюджетного кодекса Российской Федерации пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена (либо представлена с нарушением требований) Ревякинским, Сосновоборским, Усть-Кудинским, Ушаковским, Хомутовским муниципальными образованиями.

7. Паспорта муниципальных программ представлены с ошибками и несоответствиями в Листвянском МО и Ревякинском МО. В Оекском МО представленные паспорта муниципальных программ не утверждены нормативным правовым актом администрации, нарушены требования п.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. В Листвянском МО размер дефицита бюджета поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов превышает предельное значение, установленное требованиями п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Сумма расходов, запланированных по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», не соответствует Постановлению Правительства Иркутской области от 30.10.2018 №779-пп «Об установлении величины прожиточного минимума по Иркутской области за 3 квартал 2018 года» (далее – Постановление №779-пп) в следующих муниципальных образованиях: Гороховское, Дзержинское, Карлукское, Усть-Кудинское, Ширяевское.

10. В проекте решения Думы объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019

год и плановый период 2020 и 2021 годов не утвержден Большереченским МО, нарушены требования п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем данных ассигнований не соответствует Постановлению №779-пп и/или расходам, запланированным по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в проекте бюджета Оекского, Смоленского и Ушаковского муниципальных образований.

11. Условно утвержденные расходы утверждаются с нарушением требований п.5 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Голоустненском, Листвянском, Марковском, Уриковском, Усть-Балейском, Усть-Кудинском муниципальных образованиях.

12. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда решением Думы Голоустненского МО, Молодежного МО и Ревякинского МО утвержден с нарушением требований ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации; Смоленского и Усть-Балейского муниципальных образований - не утвержден. В Дзержинском МО и Ушаковском МО дорожный фонд не соответствует Положению о дорожном фонде указанных поселений.

13. Расходы на обслуживание муниципального долга проектом решения Думы не предусмотрены (либо предусмотрены неверно) в Гороховском, Дзержинском, Листвянском, Марковском, Молодежном, Никольском, Ревякинском, Смоленском, Усть-Балейском, Усть-Кудинском, Ушаковском, Хомутовском и Ширяевском муниципальных образованиях, что не соответствует ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. Верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден с нарушением требований п.6 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Листвянском, Смоленском, Усть-Кудинском, Ушаковском, Хомутовском, Ширяевском муниципальных образованиях.

15. В Листвянском, Смоленском, Ушаковском и Ширяевском муниципальных образованиях планируемые источники внутреннего финансирования дефицита бюджета рассчитаны неверно.

16. Смоленским МО программа муниципальных внутренних заимствований к проекту решения Думы не представлена, нарушены требования ст.110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

17. Проект решения Думы содержит ошибки и несоответствия в следующих муниципальных образованиях: Мамонское, Марковское, Никольское, Оекское, Ревякинское, Смоленское, Сосновоборское, Усть-Кудинское, Ушаковское.

По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия подготовлены заключения и направлены в адрес глав муниципальных образований.

4.3. Контрольные мероприятия

1. В 2018 году проводилось контрольное мероприятие «Проверка расходования средств дорожных фондов муниципального образования за 2016 - 2017 годы» в Голоустненском МО, Ширяевском МО, Максимовском МО, Большереченском. Выявлено нарушений на сумму 5 117,9 тыс. рублей из них:

В Голоустненском МО выявлено нарушений порядка формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 357,5 тыс. рублей, в том числе:

- 170,3 тыс. рублей бюджетные ассигнования дорожного фонда за 2016 год ниже доходов, предусмотренных от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемых в местный бюджет, нарушены требования ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- на 187,2 тыс. рублей дорожный фонд сформирован в нарушение требования ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В объем бюджетных ассигнований 2017 года не включен остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда 2016 года.

В Ширяевском МО выявлено нарушений на общую сумму 1 992,9 тыс. рублей, в том числе:

- 883,3 тыс. рублей бюджетные ассигнования дорожного фонда за 2016 год ниже доходов, предусмотренных от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемых в местный бюджет, нарушены требования ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 1 075,0 тыс. рублей - не использованные бюджетные ассигнования дорожного фонда за 2016 год не включены в бюджетные ассигнования 2017 года, нарушены требования ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- по состоянию на 01.01.2018 в бухгалтерской отчетности не отражена дебиторская задолженность в сумме 34,6 тыс. рублей по АО «Сосновгео».

В Максимовском МО выявлено нарушений на общую сумму 2 567,6 тыс. рублей, в том числе:

- 1 846,7 тыс. рублей - бюджетные ассигнования дорожного фонда за 2016-2017 годы ниже доходов, предусмотренных от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемых в местный бюджет, нарушены требования ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 720,9 тыс. рублей – стоимость работ по контрактам, заключенным с ИП Авдеевым Алексеем Константиновичем на выполнение работ по распределению пескосоляной смеси и по очистке дороги от снега, не сопоставляется со стоимостью работ, указанной в Актах выполненных работ. В заключенных контрактах отсутствуют существенные условия, нарушены требования ч.1 ст.432 Гражданского кодекса Российской Федерации и ч.13 ст.34 Федерального Закона №44-ФЗ.

В Большереченском МО выявлено нарушений на общую сумму 199,7 тыс. рублей, в том числе:

- на 94,2 тыс. рублей цена контрактов, заключенных с ИП Малеевым Николаем Игоревичем и ИП Константиновым Артемом Григорьевичем завышена. Нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, закрепленный в ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 68,1 тыс. рублей приобретенные материальные ценности в 2016 - 2017 годах оприходованы на баланс Администрации Большереченского МО несвоевременно. Нарушены требования п.11 Инструкции №157н;

- 37,4 тыс. рублей - договор, заключенный между Администрацией Большереченского МО и ИП Политыко Марком Станиславовичем, не представлен и считается отсутствующим. Нарушены требования гл.30 Гражданского кодекса Российской Федерации.

2. Проведены контрольные мероприятия «Проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств за 2017 год» в Никольском МО, Оекском МО и Хомутовском МО.

В ходе проверок выявлены факты, отрицательно характеризующие качество управления финансами. В результате проверок установлено нарушений на общую сумму 3 546,7 тыс. рублей.

В Оекском МО установлено ***нецелевое использование бюджетных средств*** в сумме 36,8 тыс. рублей, выразилось в осуществлении Администрацией Оекского МО расходов по КБК 726 05039110060004 244 не предусмотренных сводной бюджетной росписью и бюджетной сметой. ***Неэффективное использование бюджетных средств*** в сумме 1,6 тыс. рублей выразилось в оплате за временное ограниченное пользование опорами №№2/08,3/08, 6/08, 8/08, 8, на которых расположена кабельная линия №2, подключенная к КТП №964, которая не используется для организации уличного освещения Оекского МО.

Установлено ***Нарушений при формировании и исполнении бюджетов*** на общую сумму 1 789,1 тыс. рублей в том числе:

Оекское МО

- произведена оплата за счет средств муниципального дорожного фонда услуг, не предусмотренных договором на содержание автомобильных дорог и оплаты услуг на основании путевых листов, по которым невозможно определить место оказания услуг в сумме 118,9 тыс. рублей

- оплата уличного освещения вдоль автомобильных дорог, отсутствующих в Реестре муниципального имущества на сумму 62,7 тыс. рублей;

- в нарушение ст.704 Гражданского кодекса Российской Федерации, и п. 2.2. Договоров возмездного оказания услуг, произведены расходы на организацию уличного освещения в сумме 59,1 тыс. рублей;

- недополучено налоговых доходов в виде государственной пошлины за совершение нотариальных действий в сумме 0,3 тыс. рублей;

- в нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 4.7. Постановления №242-п, муниципальные программы «Уличное Освещение Оекского МО» на 2015-2017 годы и «Пожарная безопасность и защита населения и территории Оекского МО от чрезвычайных ситуаций» на 2014-2018 годы» не были своевременно приведена в соответствие с решениями Думы Оекского МО, отклонение составило 510,0 тыс. рублей.

Никольское МО

- 381,8 тыс. рублей премии муниципальным служащим выплачивались без документов, содержащих критерии для определения важности и сложности выполняемых служебных полномочий, в нарушении требований п.7.1. Положения об условиях оплаты труда муниципальных служащих Никольского МО.

Хомутовское МО

- нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств, расходы поселения, произведенные в 2017 году по подразделу 0103 в сумме 82,7 тыс. рублей, в реестре расходных обязательств – не учтены.

- нарушение Администрацией Хомутовского МО полномочий главного администратора доходов местного бюджета, в части начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним. Общая сумма недоимки местного бюджета, возникшая по причине не применения штрафных санкций к арендаторам по договорам аренды муниципального имущества и к исполнителям (подрядчикам) по муниципальным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ (оказания услуг) составляет 58,3 тыс. рублей;

- установлены факты оплаты услуг при отсутствии документов, подтверждающих объемы выполненных работ (оказанных услуг), предусмотренных муниципальными контрактами (договорами) как со стороны Администрации Хомутовского МО, так и со стороны МКУ «ХЭС ХМО» на общую сумму 515,6 тыс. рублей.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в общей сумме 299,7 тыс. рублей. Наибольшая сумма нарушений 293,5 тыс. рублей установлена в Хомутовском МО. Нарушены требования п.6,7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, Администрацией Хомутовского МО приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, подписанные должностным лицом другого юридического лица и заверенные печатью этого юридического лица (МКУ «ХЭС ХМО»).

Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц установлены в Никольском МО на сумму 1 419,2 тыс. рублей - план-график от 23.05.2017 является последним планом-графиком, опубликован на официальном сайте РФ www.zakupki.gov.ru с совокупным объемом на 1 419,2 тыс. рублей меньше, чем утверждены закупки в решении Думы №40-146/дсп в редакции от

26.12.2017 года, что не соответствует требованиям п.2 Приложения к Приказу №182/7н.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес глав муниципальных образований были направлены акты проверок и отчеты.

4.4. Меры, принятые КСП Иркутского района по результатам проведения контрольных мероприятий в 2018 году и устранение замечаний и нарушений объектами контроля

В 2018 году КСП Иркутского района реализовала полномочия по принятию мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, а также возмещению причиненного вреда.

За 2018 год КСП Иркутского района подготовлено и направлено объектам проверки 7 представлений. От руководителей объектов проверок, в адрес которых направлены представления, получены ответы о принятых и принимаемых мерах по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в отчетах КСП Иркутского района.

За 2018 год Администрацией Никольского МО устранено нарушений на сумму 383,4 тыс. рублей. Внесены изменения в расчетные ведомости по начислению заработной платы по графе «занимаемая должность», должности сотрудников указаны согласно штатному расписанию. Предоставлено приложение к распоряжению «О премировании муниципальных служащих администрации Никольского МО».

Администрацией Оекского МО, замечания отраженные в представлении КСП района, рассмотрены. Разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Устранены следующие нарушения:

- в соответствии с требованием бюджетного законодательства, изменения в муниципальные программы вносятся своевременно, в соответствии с решением Думы поселения;

- расторгнут договор на временное пользование опорами, на которых расположена кабельная линия;

- внесены изменения в постановление Администрации Оекского МО «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Оекского МО и бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета Оекского МО»;

- внесены изменения в учетную политику Администрации Оекского МО;

- приняты к сведению замечания в части использования средств дорожного фонда. Работы по содержанию автомобильных дорог осуществляются на основании письменных заявок Администрации Оекского МО, закупки на выполнение работ (оказание услуг) по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения планируется осуществлять конкурентным способом.

Администрацией Хомутовского МО в рамках устранения нарушений и недостатков приняты следующие меры:

- постановлением Администрации Хомутовского МО от 09.11.2018 №159/од, утвержден новый Порядок ведения Реестра расходных обязательств Хомутовского МО»;

- акты на списание бланков строгой отчетности приведены в соответствие с формами первичных учетных документов, определенных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н.

По контрольному мероприятию проверка расходования средств дорожных фондов муниципальных образований устранено нарушений.

Голоустненским муниципальным образованием в Положение о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда внесено изменение в соответствии с требованиями ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В реестре расходных обязательств внесены изменения: указаны реквизиты муниципальных контрактов (договоров), на основании которых принимаются расходные обязательства.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда формируется с учетом требований ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Остатки не использованных бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2016-2017 годы учтены при формировании бюджетных ассигнований дорожного фонда в 1 квартале 2018 года и приняты решением Думы от 30.03.2018 №10-314/дсп.

Отчет по исполнению средств дорожного фонда формируется отдельным приложением согласно п. 4.3 Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Голоустненского муниципального образования.

Ширяевским муниципальным образованием Положение о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждено решением Думы от 29.08.2018 №72-257/дсп.

Реестр расходных обязательств приведен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Планирование объема дорожного фонда осуществляется с учетом доходов, участвующих в формировании муниципального дорожного фонда, и не использованных бюджетных ассигнований.

Расходование средств дорожного фонда осуществляется на цели, предусмотренные Положением о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ширяевского муниципального образования.

Максимовским муниципальным образованием в Положение о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда внесено изменение в соответствии с требованиями ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы и расходы дорожного фонда планируются с учетом акцизов на ГСМ, участвующих в формировании муниципального дорожного фонда, и не использованных бюджетных ассигнований в текущем финансовом году.

Реестр расходных обязательств приведен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальные контракты заключаются в соответствие с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона №44-ФЗ.

Большереченским муниципальным образованием внесены изменения в решение Думы от 30.10.2013 №10-2/дгп «О дорожном фонде Большереченского муниципального образования» решением Думы от 05.10.2018 №67-1/дгп.

Расходование средств дорожного фонда осуществляется в соответствии с ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Реестр расходных обязательств приведен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Установлен контроль за сроками осуществления оплаты за выполненные работы (оказанные услуги, поставленные товары).

Раздел 5. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ, ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде организационная работа направлена на обеспечение эффективного функционирования КСП Иркутского района, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проведено 20 заседаний Коллегии КСП Иркутского района, на которых рассмотрен 31 вопрос. На заседаниях рассматривались вопросы планирования и организации деятельности КСП Иркутского района, 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 Иркутского района, организации внутренней жизни Палаты. Все распоряжения выполнены в установленные сроки.

В КСП Иркутского района действует система контроля и проверки исполнения. Общий объем документооборота за 2018 год составил 779 документов, из них входящих - 299, исходящих - 480.

В 2018 году в КСП Иркутского района зарегистрированы и рассмотрены 10 обращений от граждан. По поступившим обращениям заявителям в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» даны разъяснения по интересующим их проблемам. Подготовлено 34 ответа на запросы КСП Иркутской области и 3 ответа на запросы Депутатов Никольского муниципального образования.

Подготовлено 34 акта КСП Иркутского района, заключений по результатам экспертизы – 49, аналитических записок – 3, отчетов по результатам контрольных мероприятий – 22, представлений по устранению нарушений – 23 и 6 протоколов об административных правонарушениях.

В целях обеспечения доступа общественности к информации о деятельности КСП Иркутского района на сайте Администрации ИРМО (www.irkraion.ru), размещена информация по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, опубликованы локальные правовые акты КСП Иркутского района, стандарты и методические рекомендации. Своевременно направлялась информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности Мэру, Думу района и правоохранительные органы.

В рамках стандартизации деятельности контрольно-счетных органов, КСП Иркутского района применяются стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты определена на основании Приказа министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 №57-мпр «Об утверждении методических рекомендаций по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области» в количестве 5 человек. По состоянию на 01.01.2019 в КСП Иркутского района работают 5 человек (фактически).

Все сотрудники КСП Иркутского района являются подготовленными специалистами, имеют соответствующее занимаемой должности высшее образование и опыт работы сфере финансов и экономике.

В целях повышения эффективности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, реализации требований в области внешнего муниципального контроля, повышения профессионального уровня сотрудников в 2018 году один сотрудник Контрольно-счетной палаты прошел курсы повышения квалификации по программе «Финансовый контроль в бюджетной сфере».

В соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Законом Иркутской области от 15.10.2007 №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области» в отчетном периоде по результатам квалификационного экзамена 4 муниципальным служащим присвоены очередные классные чины.

Сотрудники палаты принимали участия в видеоконференциях, организованных КСП Иркутской области с использованием Портала КСО, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля.

Председатель КСП Иркутского района принимала участие в заседания Президиума Совета КСО Иркутской области. Приняла участие в общем собрании Совета КСО Иркутской области, на котором утверждены отчет о

работе Совета за 2017 год, план работы Совета КСО Иркутской области на 2018 год.

В соответствии с решением Думы Иркутского района от 14.12.2017 №42-406/рд «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» финансирование расходов КСП Иркутского района в 2018 году составило 6 412,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных ассигнований в 2018 году составило 6 407,9 тыс. рублей, или 99,9% к плану.

Раздел 6. ЗАДАЧИ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД

На 2019 год основной задачей КСП Иркутского района остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств района на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

КСП Иркутского района в 2019 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.

Во исполнение задач и полномочий, закрепленных за КСП Иркутского района, в 2019 году запланировано проведение 32 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом поручений Думы Иркутского района, предложений администрации Иркутского района и Прокуратуры Иркутского района.

В соответствии с утвержденным планом работы на 2019 год, приоритетными направлениями контрольной и иной деятельности на предстоящий период определены:

- проведение экспертизы проектов нормативных правовых актов при реализации муниципальных программ, повышение аналитической составляющей в деятельности КСП Иркутского района;
- экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- осуществление проверок в сфере закупок в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- проверка законности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества Иркутского районного муниципального образования;
- совершенствование внешнего финансового контроля, повышение его качества и эффективности.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой Иркутского района будет продолжена работа по осуществлению контроля за устранением выявленных нарушений по представлениям, направленным объектам контроля.

В 2019 году КСП Иркутского района примет участие в Совместном с Контрольно-счетной палатой Иркутской области контрольном мероприятие

«Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств бюджета, направленных на разработку ПСД и прохождение экспертизы ПСД на строительство, модернизацию, реконструкцию, капитальный ремонт и т.д. в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года».

Также предусмотрено ежеквартальное проведение для КСП Иркутской области мониторинга формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда консолидированного бюджета Иркутского районного муниципального образования.

Кроме того, в целях оперативного контроля за исполнением районного бюджета в 2019 году КСП Иркутского района продолжит практику проведения ежеквартального мониторинга исполнения районного бюджета

Важной составляющей в работе КСП Иркутского района в 2019 году остаются обеспечение методологического единства и повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, оказание методической и методологической помощи при осуществлении внешнего финансового контроля.

В 2019 году КСП Иркутского района продолжит 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