**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ИРКУТСКОГО РАЙОНА**

**ЗА 2019 ГОД**

Рассмотрен на Коллегии

Контрольно-счетной палаты Иркутского района

(протокол от 11.03.2020 №4-к)

утвержден распоряжением

Контрольно-счетной палаты Иркутского района

от 11.03.2020 №08-км

Иркутск 2020

|  |  |
| --- | --- |
| **ОГЛАВЛЕНИЕ** |  |
| ВВЕДЕНИЕ | Стр. 4 |
| Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИТОГИ РАБОТЫ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА В 2019 ГОДУ | Стр. 5 |
| 1.1. Основные результаты деятельности | Стр. 5 |
| 1.2. Нарушения при использовании средств районного бюджета и иных ресурсов, выявленные в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля | Стр. 7 |
| 1.3.Меры принятые КСП Иркутского района по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году и устранение замечаний и нарушений объектами контроля | Стр.17 |
| Раздел 2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА | Стр.20 |
| 2.1. Экспертиза проекта районного бюджета | Стр.21 |
| 2.2. Оперативный анализ исполнения районного бюджета | Стр.23 |
| 2.3. Последующий контроль исполнения районного бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год | Стр.24 |
| 2.4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка достоверности сведений, указанных в реестре муниципального имущества Иркутского районного муниципального образования, анализ ведения учета и использование объектов недвижимого имущества (за исключением земельных участков), закрепленных на праве оперативного управления, переданных в аренду, безвозмездное пользование» | Стр. 27 |
| 2.5. Заключение о результатах финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2020-2023 годы | Стр. 27 |
| Раздел 3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬН-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ И ПРОКУРАТУРОЙ ИРКУТСКОГО РАЙОНА | Стр.28 |
| 3.1. Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области | Стр.28 |
| 3.2. Взаимодействие с Прокуратурой Иркутского района | Стр.28 |
| Раздел 4. ИСПОЛНЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ ЗАКЛЮЧЕННЫХ С МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ОБРАЗОВАНИЯМИ | Стр.29 |
| 4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2018 год | Стр.30 |
| 4.2. Экспертиза проектов решений Дум муниципальных образований о бюджете поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов | Стр.34 |
| 4.3.Контрольные мероприятия | Стр.36 |
| 4.4. Меры, принятые КСП Иркутского района по результатам проведения контрольных мероприятий в 2019 году и устранение замечаний и нарушений объектами контроля | Стр.41 |
| Раздел 5. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ, ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | Стр.44 |
| Раздел 6. ЗАДАЧИ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД | Стр.45 |

**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, 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 – Федеральный закон №44-ФЗ);

- Положением о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования, утвержденным решением Думы 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 соответствующего соглашения о сотрудничестве.

За 2019 год в КСП Иркутского района поступило 7 поручений и запросов (предложений, обращений) на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них от:

- Думы Иркутского района - 2;

- Прокуратуры Иркутского района - 4;

- Контрольно-счетной палаты Иркутской области – 1.

Контрольно-счетная палата Иркутского района осуществляет свои полномочия в области внешнего муниципального финансового контроля, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. На официальном сайте администрации Иркутского районного муниципального образования в сети интернет КСП Иркутского района размещает планы деятельности, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, иную информация, обязательную и рекомендованную к размещению в соответствии с требованиями законодательства.

В соответствии с действующим законодательством КСП Иркутского района ежегодно готовит отчет о своей деятельности и направляет его на рассмотрение в Думу района.

Отчет о деятельности КСП Иркутского района за 2019 год содержит информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, основных выводах, рекомендациях и предложениях, направленных на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью.

**Раздел 1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2019 ГОДУ**

**1.1. Результаты деятельности**

В соответствии с определенными Федеральным законом №6-ФЗ полномочиями КСП Иркутского района в 2019 году осуществляла контроль формирования и исполнения районного бюджета, уделяла внимание использованию бюджетных средств выделенных:

- на содержание муниципальных казенных учреждений Иркутского районного муниципального образования;

- на выполнение муниципального задания муниципальными образовательными организациями Иркутского районного муниципального образования;

- микрокредитной компании «Фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Иркутского района» для поддержки и развития предпринимательства в Иркутском районе;

- на реализацию муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Развитие культуры в Иркутском районном муниципальном образовании на 2018-2023 годы»;

- на организацию занятости, отдыха и оздоровления детей и подростков Иркутского района;

- на приобретение нефинансовых активов, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию и приобретение зданий, сооружений и помещений образовательными организациями Иркутского районного муниципального образования.

В 2019 году КСП Иркутского района проведено 28 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (без учета муниципальных образований Иркутского района), из них контрольных мероприятий - 21; экспертно-аналитических мероприятий – 7.

Основные показатели деятельности КСП Иркутского района за 2018 - 2019 года представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | 2018 год | 2019 год |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | 33 | 28 |
| 1.1. | контрольных мероприятий | 23 | 21 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий | 10 | 7 |
| 2. | Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями | 35 | 93 |
| 3. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании: | 15 | 7 |
| 3.1. | поручений представительного органа муниципального образования | 6 | 2 |
| 3.2. | предложений и запросов депутатов и глав муниципальных образований | 2 | - |
| 3.3. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | 3 | 4 |
| 3.4. | обращений граждан | 1 | - |
| 3.5. | иные обращения (запросы КСП Иркутской области) | 3 | 1 |
| 4. | Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей),  в том числе: | 590 674,1 | 7 129 515,4 |
|  | контрольные мероприятия | 425 394,0 | 319 577,1 |
|  | экспертно-аналитические мероприятия | 165 280,1 | 6 809 938,3 |
| 5. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (тыс. рублей), из них: | 74 749,9 | 68 544,4 |
| 5.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 31 097,1 | 16 809,9 |
| 5.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 10 661,6 | 1 163,9 |
| 5.3. | нарушения при осуществлении муниципальных закупок, соблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ | 29 445,4 | 9 110,5 |
| 5.4. | нецелевое использование бюджетных средств | 521,9 | 177,9 |
| 5.5. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств | 2 902,4 | 8 643,9 |
| 5.6. | иные нарушения | 121,5 | 32 638,3 |
| 6. | Возмещено (тыс. руб.) | 294,9 | 744,0 |
| 7. | Направлено представлений всего, в том числе: | 15 | 21 |
| 7.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 12 | 17 |
| 7.2. | количество представлений, сроки, выполнения которых не наступили | 2 | 4 |
| 7.3. | количество представлений, не выполненных или выполненных не полностью | 1 | - |
| 8. | Количество материалов, направленных по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам, рассмотрения которых в том числе: | 14 | 15 |
|  | принято решений о возбуждении уголовного дела | 1 | - |
| 9. | Подготовлено протоколов об административных правонарушениях и направленных в уполномоченные органы | 6 | 2 |
| 10. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях | - | 8 |
| 11. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.) | 5 | 7 |
| 12. | Фактическая численность сотрудников (чел.) | 5 | 6 |
| 13. | Состав сотрудников по наличию образования (чел.): |  |  |
| 13.1 | высшее профессиональное образование | 5 | 6 |
| 13.2. | среднее профессиональное образование | - | - |
| 14. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): |  |  |
| 14.1. | экономическое | 4 | 5 |
| 14.2. | юридическое | - | - |
| 14.3. | управление | 1 | 1 |

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

Объем проверенных средств в 2019 году по сравнению с 2018 годом в целом увеличился на 6 536 642,8 тыс. рублей и составил 7 127 316,9 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет проведения экспертно-аналитического мероприятия «Оценка достоверности сведений, указанных в реестре муниципального имущества Иркутского районного муниципального образования, анализ ведения учета и использование объектов недвижимого имущества (за исключением земельных участков), закрепленных на праве оперативного управления, переданных в аренду, безвозмездное пользование».

Динамика показателей по объему проверенных средств и выявленных нарушений бюджетного законодательства при проведении контрольных мероприятий за период 2017-2019 годов представлена на рис. 1.

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

Объем проверенных средств по контрольным мероприятиям в 2019 году снизился на 105 816,9 тыс. рублей и составил 319 577,1 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных нарушений бюджетного законодательства составила сумму 68 544,4 тыс. рублей, в том числе:

1) иные нарушения законодательства – 32 638,3 тыс. рублей (49,2%);

2) нарушений при формировании и исполнении бюджетов – 16 809,9 тыс. рублей (25,3%);

3) неэффективное использование бюджетных средств – 8 643,9 тыс. рублей (13,0%);

4) нарушений при осуществлении муниципальных закупок – 9 110,5 тыс. рублей (10,4%);

5) нарушений ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 163,9 тыс. рублей (1,8%);

6) нецелевое использование бюджетных средств – 177,9 тыс. рублей (0,3%).

Доля каждого вида нарушений в общем объеме выявленных в 2019 году нарушений при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля представлена на рис. 2.

Рис. 2 Нарушения, выявленные в 2019 году, тыс. рублей.

Наибольшую долю 47,6% в объеме выявленных в 2019 году нарушений составили **иные нарушения** всумме 32 638,3 тыс. рублей. Данные нарушения были выявлены по результатам следующих проверок:

1. «Проверказаконного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета выделенных Микрокредитной компании «Фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Иркутского района» в 2018 году» выявлено нарушений на общую сумму 32 400,0тыс. рублей:

- выдано микрозаймов на сумму 32 100,0 тыс. рублей. Микрозаймы выдавились при отсутствии полного пакета документов, предусмотренных порядками предоставления микрозаймов;

- дополнительные соглашения на изменение должностного оклада директору Фонда Борисовой И.Г. и главному бухгалтеру Аккуратовой Л.Ю. не заключались, начислена и выплачена заработная плата в сумме 300,0 тыс. рублей с нарушением требований статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации.

2. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году **Муниципальному казенному учреждению дополнительного образования Иркутского районного муниципального образования «Центр развития творчества детей и юношества». По результатам проверки установлено, что** стимулирующие выплаты работникам учреждения **в 2017 году** распределены и выплачены на 89,0 тыс. рублей меньше, чем доведено приказами Управления образования администрации Иркутского районного муниципального образования (далее – Управление образования).

3. «Проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Мамонского муниципального образования за 2018 год» (проводилась по запросу прокуратуры Иркутского района) установлено нарушений на сумму 149,3 тыс. рублей:

- заключенный администрацией Мамонского МО договор от 06.09.2018 №79-18 с ООО «Дело» на сумму 60,0 тыс. рублей оформлен с нарушением требований пункта 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации, не определен срок исполнения договора;

- договоры, заключенные с ООО «Дело» от 28.08.2018 б/н работы на общую сумму 75,0 тыс. рублей не выполнены;

- в нарушение условий муниципального контракта заключенного с ООО «Тимбо» от 27.09.2018 б/н неправомерно произведена оплата НДС в размере 18% на сумму 14,3 тыс. рублей. ООО «Тимбо» применяет упрощенную систему налогообложения. В соответствие со статьей 346.11. Налогового кодекса Российской Федерации организации, применяющие данную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость. Сумма 14,3 тыс. рублей является необоснованным обогащением Подрядчика в соответствие со статьей 1102 «Гражданского кодекса Российской Федерации.

**Нарушения при формировании и исполнении бюджета** составили 16 809,9 тыс. рублей, или 25,3% от общего объема нарушений. Данные нарушения выявлены по результатам контрольных мероприятий:

1. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2018 году на реализацию муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Развитие культуры в Иркутском районном муниципальном образовании на 2018-2023 годы» установлено нарушений на сумму 933,7 тыс. рублей:

- директору муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая районная библиотека ИРМО» стимулирующие выплаты с января по апрель 2018 года в сумме 38,5 тыс. рублей начислялись раньше, чем издавались распоряжения администрации района «Об установлении стимулирующей выплаты», нарушены требования пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ);

- предоставленные протоколы совета трудового коллектива муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая районная библиотека ИРМО» с января по май месяц для начисления стимулирующей выплаты на сумму 626,8 тыс. рублей составлены формально, всем работникам Учреждения баллы начислялись по одному критерию «Отсутствие обоснованных жалоб и заявлений от потребителей услуг, оказываемых Учреждением», нарушены требования пункта 15 Положения об оплате труда;

- МОУ ДОД «Карлукская ДМШ» в 2018 году стимулирующие выплаты на сумму 268,4 тыс. рублей были не начислены и соответственно не выплачены, нарушены требования пункта 4.2. Положения об оплате труда.

2. «Проверказаконного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году МКУ Иркутского районного муниципального образования «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» установлено нарушений на сумму 16,0 тыс. рублей. Единовременная выплата к отпуску работнику, выплачена в размере четырех должностных окладов вместо двух, нарушены требования пункта 7.1.1 Положения об оплате труда.

3. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных в 2018 году на оплату труда работников МОУ ИРМО «Листвянская СОШ» установлено нарушение в сумме 6,2 тыс. рублей, при исчисления среднего дневного заработка, нарушены требования пункта 9 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

4. «Проверка выполнения муниципального задания в 2018 году в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутского районного муниципального образования Оекская общеобразовательная школа и Смоленская общеобразовательная школа».

По результатам проверки Оекской общеобразовательной школы установлено нарушений на сумму 5 779,6 тыс. рублей:

- субсидия на выполнение муниципального задания за октябрь и ноябрь 2018 года в сумме 5 765,1 тыс. рублей перечислена с нарушением требований пункта 45 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями ИРМО и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации ИРМО от 09.01.2018 №1, не соблюдены проценты перечисления размера субсидии, установленные Соглашением;

- учреждением несвоевременно внесены изменения в План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) на общую сумму 14,5 тыс. рублей, не соблюдены требования пункта 8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений ИРМО утвержденного постановлением администрации ИРМО от 02.04.2013 №1282.

По результатам проверки Смоленской общеобразовательной школы установлено нарушений на сумму 2 964,4 тыс. рублей, субсидия перечислена с нарушением требований пункта 45 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями ИРМО и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации ИРМО от 09.01.2018 №1, не соблюдены проценты перечисления размера субсидии, установленные Соглашением.

5. «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года» проводилась совместно с Контрольно-счетной палатой Иркутской области. В ходе проверки установлено, что в 2016 году МКУ ИРМО «Служба единого заказчика» по объекту «Строительство средней общеобразовательной школы на 154 места в п.Горячий Ключ Иркутского района», организовано исполнение расходов на сумму 4 900,0 тыс. рублей, на выполнение проектно-изыскательских работ. Расходы исполнены по виду расходов «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности». Согласно порядку осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Иркутского района, утвержденного постановлением администрации ИРМО от 17.11.2014 №4727, бюджетные инвестиции должны осуществляться на основании нормативного правового акта Администрации ИРМО. Данные расходы исполнены при отсутствии нормативного правового акта, нарушены требования статей 16, 65 и 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. «Проверка целевого и эффективного расходования средств дорожного фонда Максимовского муниципального образования за 2018 год», проверка проводилась по запросу прокуратуры Иркутского района, установлено нарушений на сумму 1 292,9 тыс. рублей:

- 329,8 тыс. рублей нарушены требования пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрацией Максимовского МО бюджетные обязательства по дорожному фонду приняты с превышением доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- 963,1 тыс. рублей в муниципальных контрактах не определены улицы, на которых будет проводиться ремонт, отсутствует расчет цены (существенные условия), нарушены требования статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации.

7. «Проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Мамонского муниципального образования за 2018 год» (проверка проводилась по обращению прокуратуры района) установлено нарушений на сумму 917,1 тыс. рублей:

- заключено 18 договоров и муниципальных контрактов по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 879,6 тыс. рублей без включения их в планы-графики, нарушены требования пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 11 статьи 21 Закона №44-ФЗ;

- администрацией поселения бюджетные обязательства по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» приняты с превышением доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 37,5 тыс. рублей, нарушены требований пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Неэффективное использование бюджетных средств.**

В 2019 году по результатам контрольных мероприятий выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 8 643,9 тыс. рублей или 13% от общего объема нарушений. Нарушения установлены по результатам следующих контрольных мероприятий:

1. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году **Муниципальному казенному учреждению дополнительного образования Иркутского районного муниципального образования «Центр развития творчества детей и юношества» установлено нарушений в сумме 14,9 тыс. рублей. Надбавка** за непрерывный стаж работы на предприятиях, в учреждениях и организациях, расположенных в южных районах Иркутской области для лиц в возрасте до 30 лет, выплачивалась с первого дня работы в размере 30 процентов. В соответствии с Постановлением Совета Министров РСФСР от 22.10.1990 №458 «Об упорядочении компенсаций гражданам, проживающим в районах Севера» данная надбавка к заработной плате выплачивается в ускоренном порядке, т.е. в размере 10% за каждые шесть месяцев работы.

2. «Проверка выполнения муниципального задания в 2018 году в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутского районного муниципального образования Оекская общеобразовательная школа и Смоленская общеобразовательная школа». По результатам проверки установлено, что субсидия на выполнения муниципального задания выплачена больше норматива в Оекской школе на 5 808,4 тыс. рублей и Смоленской школе на 2 559,3 тыс. рублей.

3. «Проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Мамонского муниципального образования за 2018 год» установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 77,8 тыс. рублей. В 2016 году произведена 100% предоплата ОАО «Иркутская электросетевая компания» по договору от 27.06.2016 №1610/16-ЮЭС в сумме 10,3 тыс. рублей и в 2018 году произведена предоплата в размере 100% ООО «Дело» в сумме 67,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 работы не выполнены.

4. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2018 году на организацию занятости, отдыха и оздоровления детей и подростков Иркутского района» установлены нарушения в сумме 183,5 тыс. рублей. В летний период в лагерях отдыхали дети, не проживающие на территории Иркутского района, оплата путевок производилась за счет средств районного бюджета.

**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».**

В2019 году данные нарушения составили сумму 9 110,5 тыс. рублей, или 13,3% от общего объема нарушений и выявлены по результатам следующих контрольных мероприятий.

1. «Проверка использования средств районного бюджета направленных в 2018 году в рамках непрограммных расходов на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию и приобретение зданий, сооружений и помещений образовательных организаций Иркутского районного муниципального образования» установлено нарушений на общую сумму 934,2 тыс. рублей, которое выразилось:

- заказчиками не правильно обоснована начальная максимальная цена контрактов заключаемых с единственным поставщиком, необоснованно оплачены средства районного бюджета в сумме 265,3 тыс. рублей;

- в результате проведенного визуального осмотра объектов, установлены факты: необоснованного изменения характеристик применяемых при производстве работ материалов; оплата материалов, использование которых не подтверждается; необоснованного увеличения стоимости работ за счет увеличения объемов выполняемых работ; необоснованного увеличения стоимости работ за счет увеличения количества единиц и объема. Данные факты привели к необоснованной оплате за счет средств районного бюджета в сумме 577,3 тыс. рублей;

- подрядчики необоснованно предъявили, а заказчики оплатили средства резерва на непредвиденные работы и затраты в размере 2% сметной стоимости на сумму 91,6 тыс. рублей.

2. «Проверказаконного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году МКУ Иркутского районного муниципального образования «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» установлено нарушений при осуществлении муниципальных закупок в сумме 345,6 тыс. рублей – расходы произведены с нарушением выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

3. «Проверка использования средств районного бюджета на приобретение нефинансовых активов образовательными организациями Иркутского районного муниципального образования в 2018 году» выявлено нарушений законодательства на сумму 473,5 тыс. рублей:

- нарушения, связанные с изменением технических характеристик материалов использованных при проведении работ, а также с изменением объема выполненных работ в сумме 102,5 тыс. рублей;

- подрядчики необоснованно предъявили, а заказчики оплатили средства резерва на непредвиденные работы и затраты в сумме 51,0 тыс. рублей;

- оплата фактически не выполненных работ на сумму 320,0 тыс. рублей.

4. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2018 году на реализацию мероприятий муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Развитие культуры в Иркутском районном муниципальном образовании на 2018-2023 годы» установлено нарушений на общую сумму 338,3 тыс. рублей:

- нарушены требования муниципального контракта от 09.07.2018 №28-01/2018 МКУ «Социально-культурный комплекс» Уриковского МО на оказание услуг по аренде транспортного средства на сумму 17,0 тыс. рублей, в части несоответствия стоимости аренды автотранспорта указанной в спецификации, прейскуранте цен на услуги и актами выполненных услуг;

- расходы на сумму 317,0 тыс. рублей произведены с нарушением выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), нарушены требования части 1 статьи 15 Федерального закона №135-ФЗ «О защите конкуренции».

5. «Проверка целевого и эффективного расходования средств дорожного фонда Максимовского муниципального образования за 2018 год» установлено нарушений при осуществлении муниципальных закупок в сумме 1 367,1 тыс. рублей. Договора заключались с одним и тем же подрядчиком на выполнение одних и тех же видов работ, что приводит к дроблению закупки и содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур, не соблюдение требований статей 8, 24 Закона №44-ФЗ.

6. «Проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Мамонского муниципального образования за 2018 год» установлено нарушений в сумме 3 453,2 тыс. рублей:

- договор, заключенный с ИП Славин В.В исполнен с нарушением требований пункта 4 статьи 93 Закона №44-ФЗ оплата осуществлена в размере 140,0 тыс. рублей, что на 40,0 тыс. рублей больше, установленного предела;

- в отступление от требований статей 6,8,24 Закона №44-ФЗ необоснованно заключено 35 муниципальных контракта на общую сумму 3 413,2 тыс. рублей без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

7. «Проверка обоснованности метода определения начальной максимальной цены контракта, при размещении заказа на выполнение работ по эксплуатационно-техническому обслуживанию тепловых сетей, водопроводных сетей и комплекса канализационного хозяйства территории Марковского муниципального образования (муниципальный контракт от 11.03.2019 №Ф.2019.82853)», проводилась по обращению прокуратуры района, установлено нарушений в сумме 2 198,5 тыс. рублей:

- в нарушение пункта 2 статьи 42, части 5 статьи 68 Закона №44-ФЗ (в ред. от 27.12.2018) при отсутствии предмета закупки (количество поставляемых товаров, объема подлежащих выполнению работ, оказываемых услуг) администрацией Марковского МО не определен конкретный перечень и объем товаров, работ и услуг, подлежащих закупке. Не сформирована цена за единицу работы, услуги. Цена муниципального контракта определена путем снижения НМЦК указанной в извещении о проведении закупки. Цена за единицу работы, услуги при проведении электронного аукциона не определялась;

- дополнительное соглашение от 04.04.2019 №1 к муниципальному контракту от 11.03.2019 №Ф.2019.82853 заключено с нарушением требований пункта 1 части 1 и подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ.

**Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** составили сумму 1 163,9 тыс. рублей, или 1,8% от общего объема нарушений. Нарушения установлены по результатам следующих проверок.

1. «Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год» установлено, что показатели в формах отчетности 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и 0503130 «Баланс главного распорядителя средств бюджета» не соответствуют показателям, отраженным в оборотно-сальдовой ведомости. Сумма расхождения показателей составила 220,2 тыс. рублей. Требования пункта 96 Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» нарушены.

2. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2018 году на реализацию мероприятий муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Развитие культуры в Иркутском районном муниципальном образовании на 2018-2023 годы» установлено нарушение в сумме 2,9 тыс. рублей. Наградная продукция своевременно не списана, нарушены требования пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ).

3. «Проверка целевого и эффективного расходования средств дорожного фонда Максимовского муниципального образования за 2018 год» установлено нарушений в сумме 201,0 тыс. рублей искажение данных бухгалтерской отчетности между формами: Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) и «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) нарушены требования статьи 13 Закона №402-ФЗ.

4. «Проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Мамонского муниципального образования за 2018 год» установлено нарушение ведения бухгалтерского учета в сумме 714,8 тыс. рублей. Оплата произведена без подтверждающих документов – актов выполненных работ, нарушены требования статьи 9 Закона №402-ФЗ.

5. «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2018 году на организацию занятости, отдыха и оздоровления детей и подростков Иркутского района» установлено нарушений в сумме 25,0 тыс. рублей. В представленных к проверке меню наименование продуктов не соответствуют наименованиям, указанным в накопительных меню-требованиях, нарушены требования части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ.

**Нецелевое использование бюджетных средств** установлено в сумме 177,9 тыс. рублей по результатам проверки целевого и эффективного расходования средств дорожного фонда Максимовского муниципального образования за 2018 год, неправомерно произведена оплата НДС (18%) не предусмотренная условиями муниципальных контрактах по двум подрядчикам не являющимися плательщиками НДС.

**1.3 Меры, принятые КСП Иркутского района по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году и устранение замечаний объектами контроля**

КСП Иркутского районав 2019 году реализовала полномочия по принятию мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, а также возмещению причиненного вреда.

В отчетном периоде было подготовлено и направлено руководителям объектов проверок 21 представление. От руководителей объектов проверок, в адрес которых направлены представления, получены ответы о принятых и принимаемых мерах по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в отчетах и заключениях КСП Иркутского района.

В 2019 году КСП Иркутского района составлено 2 протокола об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьями 15.15.10 и 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По результатам рассмотрения данных протоколов мировым судьей Иркутского района Иркутской области, виновное лицо привлечено к административной ответственности в виде наложения административных штрафов. Общая сумма штрафов составила 30,0 тыс. рублей.

КСП Иркутского района в 2019 году было рекомендовано к взысканию бюджетных средств в сумме 567,9 тыс. рублей, возвращена сумма 534,8 тыс. рублей. Оставшаяся сумма планируется к возмещению в 2020 году.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году **Муниципальному казенному учреждению дополнительного образования Иркутского районного муниципального образования «Центр развития творчества детей и юношества» руководителем учреждений было проведено общее собрание работников, на котором, доведены сведения об имеющихся нарушения. Рекомендации КСП Иркутского района приняты к сведению. В трудовые договора работников, Коллективный договор и Положение об оплате труда внесены соответствующие изменения.**

По результатам проверкизаконного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета выделенных Микрокредитной компании Фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Иркутского района, Фондом с учетом выявленных замечаний, пакеты документов по выданным микрозаймам на сумму 32 100,0 тыс. рублей**,** приведены в соответствие с требованиями Порядка №15-О и Порядка №19.

По результатам проверкизаконного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году МКУ Иркутского районного муниципального образования «Централизованная бухгалтерия учреждений образования», с сотрудника удержана необоснованно начисленная и выплаченная единовременная выплата к отпуску в сумме 16,0 тыс. рублей.

По результатам проверки законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2018 году на реализацию мероприятий муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Развитие культуры в Иркутском районном муниципальном образовании на 2018-2023 годы», устранены следующие нарушения:

- за недопоставку подписных изданий ООО «Урал-Пресс Иркутск» в районный бюджет возвращена сумма 1,5 тыс. рублей;

- в МКУК «МРБ ИРМО» учет наградной продукции на сумму 2,9 тыс. рублей приведен в соответствие с требованиями бухгалтерского учета.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка использования средств районного бюджета направленных в 2018 году в рамках непрограммных расходов на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию и приобретение зданий, сооружений и помещений образовательных организаций Иркутского районного муниципального образования, с элементами аудита в сфере закупок» проверено исполнение муниципальных контрактов на выполнение работ по устройству контейнерных площадок для твердых коммунальных отходов. По результатам проверки:

- объектами контроля (образовательными организациями) проведена претензионная работа, в результате которой подрядчиками возвращена в районный бюджет сумма 356,9 тыс. рублей, или 100% от рекомендованной КСП Иркутского района к возмещению;

- Управлением образования до руководителей образовательных организаций доведена информация об административной ответственности, предусмотренной частью 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (письмо от 09.04.2019 №1022);

- Управлением образования как главным распорядителем средств районного бюджета в адрес Мэра района подготовлено предложение о разработки единого порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков, предусмотренного статьей 100 Закона №44-ФЗ;

- образовательными организациями ведется работа по приведению договоров на бухгалтерское обслуживание, заключенных муниципальными образовательными организациями ИРМО с МКУ ИРМО «ЦБ УО» в соответствие с положениями письма Минфина России от 18.01.2017 №02-08-05/1949;

- согласно приказу председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом и жизнеобеспечению администрации ИРМО от 17.05.2019 №99-к, сотрудники отдела капитального строительства привлечены к дисциплинарной ответственности (Акреев О.А. – выговор, Верхозин Г.Н. - замечание). Также сотрудники Акреев О.А., Верхозин Г.Н. и заместитель председателя КУМИ ИРМО (Каргопольцев И.М.), допустившие нарушения при составлении локальных ресурсных сметных расчетов исключены из списка работников подлежащих премированию.

По результатам участия в прокурорской проверке в Марковском муниципальном образовании, на предмет обоснованности метода определения начальной максимальной цены контракта при размещении заказа на выполнение работ по эксплуатационно-техническому обслуживанию тепловых сетей, водопроводных сетей и комплекса канализационного хозяйства территории Марковского муниципального образования (муниципальный контракт от 11.03.2019 №Ф.2019.82853), Глава Марковского муниципального образования привлечена к административной ответственности.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка использования средств районного бюджета на приобретение нефинансовых активов образовательными организациями Иркутского районного муниципального образования в 2018 году» было проверено исполнение муниципальных контрактов на выполнение работ по устройству автономных туалетных модулей и устройство фундаментной плиты под нестационарные объекты. В рамках исполнения представлений КСП Иркутского района от 23.08.2019 (10 представлений):

- объектами контроля проведена претензионная работа с подрядчиками, в результате которой на объектах строительства были устранены все замечания и недостатки, выявленные контрольным мероприятием. Кроме того, в районный бюджет в 2019 году перечислена сумма 193,2 тыс. рублей, или 55% от всей суммы рекомендованной КСП Иркутского района к возмещению. Остальная сумма согласно графикам перечисления денежных средств по возмещению ущерба должна быть перечислена в 2020 году. Общая сумма денежных средств, рекомендованная КСП Иркутского района к возмещению по данному контрольному мероприятию составляет 351,3 тыс. рублей;

- руководителями образовательных организаций ИРМО созданы внутренние комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, в соответствии с требованиями статьи 94 Закона №44-ФЗ;

- руководители образовательных организаций ИРМО привлечены к дисциплинарной ответственности (9 человек).

По результатам проверки целевого и эффективного расходования средств дорожного фонда Максимовского муниципального образования за 2018 год проведена работа с подрядными организациями ИП Бобровский Р.А. и ООО «ИСТК», в результате которой в доход муниципального образования перечислена сумма 177,9 тыс. рублей, использованных не по нецелевому назначению, неправомерно оплачен НДС. Администрацией муниципального образования внесены изменения в Порядок формирования муниципального дорожного фонда. Должностные лица, по вине которых допущены нарушения бюджетного законодательства, о контрактной системе в сфере закупок привлечены к дисциплинарной ответственности.

По результатам проверке отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Мамонского муниципального образования за 2018 год Администрацией муниципального образования подготовлен проект решения о внесении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Мамонского МО. В целях обеспечения принципа конкуренции, закупка одних и тех же товаров работ и услуг, будет осуществляться конкурентными способами, предусмотренными статьей 24 Закона №44-ФЗ. В рамках ведения претензионной работы Администрацией муниципального образования ООО «Тимбо» направлено разъясняющее письмо по возврату бюджетных средств, неправомерно использованных на обогащение подрядчиков. Администрацией Мамонского МО – собственник имущества, осуществлен осмотр детских игровых площадок с целью определения рабочего состояния и степени изношенности.

**Раздел 2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

В рамках экспертно-аналитической деятельности в 2019 году подготовлено 7 заключений:

- заключение на проект решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- 3 экспертных заключения о ходе исполнения районного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года;

- заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год;

**-** заключение «Оценка достоверности сведений, указанных в реестре муниципального имущества Иркутского районного муниципального образования, анализ ведения учета и использование объектов недвижимого имущества (за исключением земельных участков), закрепленных на праве оперативного управления, переданных в аренду, безвозмездное пользование»**;**

**-** заключение о результатах финансово-экономической экспертизы проекта муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2020-2023 годы.

**2.1. Экспертиза проекта районного бюджета.**

Районный бюджет на 2020 год утвержден решением Думы Иркутского района от 12.12.2019 №04-48/рд «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Проект решения Думы района «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2021 и 2022 годов сохраняет преемственность основных параметров бюджета на 2020 год, сформирован на основе прогноза социально-экономического развития ИРМО на 2020 год и плановый период до 2022 года, одобренного постановлением администрации Иркутского районного муниципального образования от 16.10.2019 №537.

Перечень и содержание документов, представленных в Думу Иркутского района (далее – Дума района) одновременно с проектом решения Думы, в отдельных случаях не соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 16 Положения о бюджетном процессе в Иркутском районном муниципальном образовании. В ходе анализа утвержденной формы реестра источников доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации, установлено отклонение формы и объема требуемой информации (отсутствуют графы «Оценка исполнения (текущий финансовый год)», «Прогноз доходов бюджета на очередной финансовый год», «Прогноз доходов бюджета на первый год планового периода», «Прогноз доходов на второй год планового периода»).

Проект решения Думы района «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации Иркутского района в сети «Интернет», что согласуется принципом прозрачности (открытости), установленного статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка ожидаемого исполнения районного бюджета за 2019 год представлена в разрезе разделов, подразделов, без отражения данных по целевым статьям классификации расходов бюджета, что снижает информативность представленных материалов и не позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения районного бюджета.

Доходы районного бюджета в 2020 году, по сравнению с оценкой 2019 года, сократятся на сумму 132 863,4 тыс. рублей (на 2,8%) и составят 4 544 755,8 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2021 и 2022 годы предусмотрен в сумме 3 439 664,1 тыс. рублей и 3 769 053,0 тыс. рублей, соответственно.

Расходы районного бюджета на 2020 год, по сравнению с планом 2019 года, сократятся на 284 566,3 тыс. рублей (на 10%) и составят 4 666 401,8 тыс. рублей на 2021 год составят 3 526 942,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 30 000,0 тыс. рублей, на 2022 год составят 3 846 743,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 51 000,0 тыс. рублей.

В целом показатели проекта решения Думы соответствуют принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Объем дефицита районного бюджета предусмотренный проектом решения Думы, соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Иркутского районного муниципального образования составит по состоянию на 1 января 2021 года 134 995,1 тыс. рублей (9,5% от общего объема доходов за исключением безвозмездных поступлений), по состоянию на 1 января 2022 года 231 813,2 тыс. рублей (22,3% от общего объема доходов за исключением безвозмездных поступлений), на 1 января 2023 года 324 504,0 тыс. рублей (34,4% от общего объема доходов за исключением безвозмездных поступлений).

Объем дефицита районного бюджета на 2020 год планируется в сумме 121 646,0 тыс. рублей, на 2021 год - 87 278,3 тыс. рублей, на 2022 год – 77 690,3 тыс. рублей или 10% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем источников финансирования дефицита соответствует прогнозируемому объему дефицита районного бюджета.

Основные показатели муниципального долга Иркутского районного муниципального образования соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничениям в части предельного объема долга и предельного объема заимствований.

Расходная часть районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована по программным и непрограммным направлениям деятельности.

Общий объем расходов на реализацию 15 муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования на 2020 год составил 4 624 948,5 тыс. рублей (99,1% от общего объема расходов), на 2021 год составил 3 469 847,0 тыс. рублей (98,4% от общего объема расходов), на 2022 год составил 3 768 487,5 тыс. рублей (98,0% от общего объема расходов).

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2020 год составил 41 543,3 тыс. рублей, на 2021 год – 27 095,4 тыс. рублей, на 2022 год – 27 255,7 тыс. рублей.

Представленные к проекту решения Думы проекты изменений в Паспорта муниципальных программ значительно отличаются по ресурсному обеспечению, утвержденному в муниципальных программах. Ресурсное обеспечение увеличено на сумму 1 154 137,3 тыс. рублей или на 30,5 процентов.

Ресурсное обеспечение утвержденных муниципальных программ не соответствует ресурсному обеспечению представленных к экспертизе проектов изменений в паспорта муниципальных программ, что не позволяет в полной мере осуществить оценку предусмотренных проектом решения Думы объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на предмет их оптимального финансового обеспечения и повышения эффективности расходов районного бюджета.

В муниципальных программах «Совершенствование управления в сфере градостроительной политики в Иркутском районном муниципальном образовании» и «Развитие образования в Иркутском районном муниципальном образовании», главные распорядители бюджетных средств (далее - ГРБС), осуществляющие финансирование мероприятий муниципальных программ, не являются ни ответственными исполнителями, ни соисполнителями муниципальных программ.

В данных муниципальных программах не учитываются нормы пунктов 2.2 и 2.3 постановления администрации ИРМО от 19.09.2013 №3962 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования и их формирования и реализации», в части распределения соисполнителями предельных объемов бюджетных ассигнований и обеспечения ответственными исполнителями достижения целевых показателей муниципальных программ.

**2.2 Анализ исполнения районного бюджета в течение 2019 года**

В течение 2019 года с целью повышения оперативности и актуальности осуществляемого в рамках полномочий КСП Иркутского района, определенных статьей 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.

Бюджетные назначения за 9 месяцев 2019 года по сравнению с первоначальной редакцией решения Думы о районном бюджете увеличены по доходам на сумму 1 509 045,6 тыс. рублей, в том числе по группе: «Налоговые и неналоговые доходы» на сумму 204 883,2 тыс. рублей; «Безвозмездные поступления» на сумму 1 304 162,4 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 3 004 388,5 тыс. рублей (63% к утвержденному плану года), что на 1 767 826,5 тыс. рублей меньше, чем утверждено уточненным решением Думы о районном бюджете.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов районного бюджета составляет налог на доходы физических лиц – 75,5 процента. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличилось на 228 349,0 тыс. рублей или на 67 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов районного бюджета по состоянию на 01.10.2019 приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 44,6 процентов.

Расходы районного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией решения Думы о районном бюджете за 9 месяцев 2019 года увеличены на сумму 1 547 261,7 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 2 789 732,8 тыс. рублей (57,3% к утвержденному плану года), что на 2 078 065,3 тыс. рублей меньше, чем утверждено уточненным решением Думы о районном бюджете. За аналогичный период 2018 года расходы увеличены на 824 092,2 тыс. рублей.

Наибольшее исполнение за 9 месяцев 2019 года отмечается по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» расходы районного бюджета предусмотрены в сумме 234 364,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 196 848,2 тыс. рублей или 84% от утвержденного плана года.

За 9 месяцев 2019 года расходы по муниципальным программам исполнены в сумме 2 766 320,5 тыс. рублей или 57,3% от утвержденного плана года, что на 1 158 693,4 тыс. рублей больше, чем исполнено за аналогичный период 2018 года.

Низкий процент исполнения сложился по муниципальной программе: «Обеспечение безопасности, профилактика правонарушений, социально-негативных явлений и социально значимых заболеваний на территории Иркутского района» исполнено на сумму 8 097,4 тыс. рублей или на 3,5 процента.

**2.3. Последующий контроль исполнения районного бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год**

Последующим контролем исполнения районного бюджета является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год утвержден решением Думы района.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 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 29.03.2019 в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4.Бюджетногокодекса 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.

Общий объем доходов районного бюджета утвержден в окончательной редакции в сумме 3 674 087,9 тыс. рублей, исполнен в сумме 3 488 209,7 тыс. рублей или 94,9% к плану.

По сравнению с 2017 годом доходы районного бюджета в целом увеличились на сумму 66 791,5 тыс. рублей или на 2%, в том числе:

- налоговые доходы на 79 560,9 тыс. рублей (на 19,3%) и неналоговые доходы на 11 319,3 тыс. рублей (на 6,6%);

- уменьшились безвозмездные поступления на 24 088,7 тыс. рублей (на 0,8%).

В 2018 году отмечается положительная динамика поступления налоговых доходов бюджета по сравнению с 2017 годом: по налогу на доходы физических лиц на 51 277,8 тыс. рублей (на 17%), акцизам по подакцизным товарам на 3 938,7 тыс. рублей (в 2,8 раза), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 24 109,0 тыс. рублей (на 32,4%), государственной пошлине на 158,3 тыс. рублей (на 58,9%).

При положительной динамике поступлений доходной части районного бюджета за 2018 год остается актуальной проблема обеспечения точности прогнозирования доходов.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 3 490 153,0 тыс. рублей, или 92,8% к плану (3 759 928,8 тыс. рублей). Объем неисполненных бюджетных назначений составил 269 775,8 тыс. рублей (7,2%) к решению Думы о бюджете. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 72 264,9 тыс. рублей, или 2,1 процент.

В структуре расходов районного бюджета наибольший удельный вес приходится на следующие подразделы: 0702 «Общее образование» - 51,9%, 0701 «Дошкольное образование» - 22,6%, 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований» - 4,2%, 0104 «Функционирование местных администраций» - 3,2%, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и 0502 «Коммунальное хозяйство» - 3,1 процент.

Структура районного бюджета состоит из 13 муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования, исполнение которых по состоянию на 01.01.2019 составило 2 905 069,6 тыс. рублей при плановых назначениях 3 117 362,1 тыс. рублей, или 93,2 процента. Расходы не исполнены на сумму 212 292,5 тыс. рублей. Объем программных расходов составляет 83,2% от общего объема расходов. По сравнению с 2017 годом объем средств на финансирование муниципальных программ в 2018 году вырос на 1 049 942,7 тыс. рублей или в 1,7 раза.

Непрограммные расходы за отчетный период исполнены в сумме 585 083,4 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 642 566,7 тыс. рублей, или 91,1процент. Объем непрограммных составляет 16,8% от общего объема расходов.

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета по состоянию на 01.01.2019 составила сумму 150 936,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2018 составляла сумму 45 143,4 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом кредиторская задолженность увеличилась на 105 793,1 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

Дебиторская задолженность районного бюджета по состоянию на 01.01.2019 сложилась в сумме 1 321 578,9 тыс. рублей, по сравнению с 2017 годом увеличилась на 123 147,5 тыс. рублей, или на 10,3 процента.

Необходимо отметить, что в связи с изменением бюджетного законодательством дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 в сумме 152 969,2 тыс. рублей откорректирована в сторону увеличения на 1 045 462,2 тыс. рублей и составила 1 198 431,4 тыс. рублей, что отражено в ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». Согласно пояснительной записке ф.0503160 данная сумма сложилась по Министерству имущественных отношений Иркутской области.

В соответствии со статьей 17 решения Думы №42-406/рд объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутского районного муниципального образования на 2018 год утвержден в сумме 36 657,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 использовано бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутского района в сумме 36 634,5 тыс. рублей, или 99,9% от плановых ассигнований.

При проведении внешней проверки установлено, что отдельными главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена не в полном составе форм, предусмотренных Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

Установлены факты несоответствия показателей бухгалтерской отчетности. Показатели в формах отчетности 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и 0503130 «Баланс главного распорядителя средств бюджета» не соответствуют оборотно-сальдовой ведомости. Несоответствие показателей составило сумму 220,2 тыс. рублей, нарушены требования пункта 96 Инструкции №191н.

**2.4.** **Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка достоверности сведений, указанных в реестре муниципального имущества Иркутского районного муниципального образования, анализ ведения учета и использование объектов недвижимого имущества (за исключением земельных участков), закрепленных на праве оперативного управления, переданных в аренду, безвозмездное пользование».** По результатам данного мероприятия установлено следующее:

- Комитетом по управлению муниципальным имуществом и жизнеобеспечению администрации Иркутского районного муниципального образования (далее - КУМИ) программный продукт 1С: Предприятие 8 «Реестр государственного и муниципального имущества» не используется, реестр муниципального имущества ведется в программе Microsoft Excel;

- реестр муниципального имущества ведется с отступлением требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424;

- по реестру муниципального имущества ИРМО невозможно определить количество объектов находящихся в казне ИРМО, балансовую, остаточную стоимость имущества казны;

- при сопоставлении реестра муниципального имущества ИРМО с ведомостью имущества казны по состоянию на 31.12.2016 наблюдается разночтение в количестве объектов;

- в ведомости имущества казны числятся объекты, которые были приватизированы или проданы.

В повторно проведенном экспертно-аналитическом мероприятии отмечены замечания, которые были установлены в 2017 году и в 2018 году не были устранены.

**2.5. Заключение о результатах финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2020-2023 годы**.

- КУМИ администрации ИРМО, как ответственным исполнителем муниципальной программы не обеспечено проведение общественных обсуждений проекта Программы, что является нарушением требований статьи 13 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании» и пунктов 2.2., 3.6. Постановления Администрации ИРМО от 19.09.2013 №3962.

- цели и задачи, отраженные в проекте Программе не соответствуют целям и задачам, социально-экономического развития Иркутского района, отраженными в Стратегии социально-экономического развития Иркутского района на 2018-2030 годы, утвержденной Решением Думы ИРМО от 27.12.2017 №43-411/рд, по блоку «Общественная безопасность».

- КУМИ администрации ИРМРО, как ответственный исполнитель, соисполнитель и участник муниципальной программы не может осуществлять контроль за участником основного мероприятия программы, имеющего другого ГРБС. Данное требование противоречит нормам пункта 1 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

- целевые показатели программы не являются измеримыми, непосредственно не зависят от реализации цели и задач Программы, не являются объективными и достоверными.

По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия муниципальная программа приведена в соответствие с учетом выявленных замечаний.

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

**3.1. Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области**

В 2019 году КСП Иркутского района по запросам КСП Иркутской области проводились:

- ежеквартально мониторинг формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда консолидированного бюджета Иркутского районного муниципального образования;

- ежеквартально мониторинг результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводимых Контрольно-счетной палаты Иркутского района;

- в разрезе полугодий предоставлялась информация об итогах взаимодействия КСП Иркутского района с надзорными и правоохранительными органами;

- в сентябре 2019 года по запросу предоставлена информация по антропогенной нагрузке на окружающую среду за период с 2011 по 2017 годы;

- проведена «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года».

**3.2. Взаимодействие с Прокуратурой Иркутского района**

По запросам Прокуратуры Иркутского района проведено два контрольных мероприятия и подготовлены информационные письма по результатам участия в прокурорских проверках. Результаты проверок и информация направлена в Прокуратуру Иркутского района и гражданам, обратившимся в правоохранительные органы. Результаты контрольных мероприятий отражены в настоящем отчете в разделе 1 «Организация и итоги работы КСП Иркутского района в 2019 году».

Подготовлена информация по результатам участия в прокурорских проверках:

-проверка использования средств районного бюджета направленных на оплату работ по капитальному ремонту объекта сети теплоснабжения в поселке Плишкино, Иркутского района протяженностью 278,43 метра. В адрес прокуратуры направлена справка по результатам проверки;

- проверка в Марковском муниципальном образовании, на предмет обоснованности метода определения начальной максимальной цены контракты, при размещении заказа на выполнение работ по эксплуатационно-техническому обслуживанию тепловых сетей, водопроводных сетей и комплекса канализационного хозяйства территории Марковского муниципального образования (муниципальный контракт от 11.03.2019 №Ф.2019.82853). Результаты проверки направлены в прокуратуру района для принятия мер.

В рамках порядка взаимодействия в прокуратуру Иркутского района направлено 15 материалов по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям.

Результаты контрольных мероприятий использовались Прокуратурой Иркутского района для анализа состояния законности, организации и осуществления надзора. Прокуратурой Иркутского района (письмо от 28.11.2019 №7-26-2019) рассмотрены акты и отчеты, предоставленные КСП Иркутского района по результатам рассмотрения в адрес Мэра Иркутского района, главы Максимовского муниципального образования, директора МКУ ИРМО «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» были вынесены представления об устранении выявленных нарушений.

**Раздел 4. ИСПОЛНЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ ЗАКЛЮЧЕННЫХ С МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ОБРАЗОВАНИЯМИ**

В соответствии со [статьей 15](consultantplus://offline/ref=1EE4314C864E4011DDB1AA2628A35F9578A54CA7E999BE698D76E1ED19082B02812EECAF98p96DC) Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и пункта 11 статьи 3 Федерального Закона №6-ФЗ Контрольно-счетной палатой Иркутского района заключены соглашения с муниципальными образованиями Иркутского района о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения.

Муниципальные образования передают КСП Иркутского района свои полномочия по составлению и рассмотрению проекта бюджета, утверждения и исполнения бюджета, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета, а именного внешний муниципальный финансовый контроль.

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 2019 году проведены экспертно-аналитические, контрольные мероприятия. Всего проведено контрольных и экспертных мероприятий – 52.

Объем проверенных средств в 2019 году без учета внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета составляет сумму 199 469,0 тыс. рублей с учетом внешней проверкигодовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Иркутского района 1 971 594,9 тыс. рублей.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений законодательства, на общую сумму 1 002 975,1 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год** |
| Объем проверенных средств | 1 971 594,9 |
| Выявлено нарушений законодательства, в т.ч.: | 1 002 975,1 |
| - нецелевое использование средств | 130,1 |
| - неэффективное использование средств | 29,9 |
| - нарушение Федерального закона №44-ФЗ | 12 700,9 |
| - нарушение при формировании и исполнении бюджетов | 28 634,6 |
| - нарушение бухгалтерского учета | 959 587,0 |
| - нарушение иного законодательства | 1 281,5 |
| - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 611,1 |

**Экспертно-аналитические мероприятия**

**4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения** **за 2018 год**, проверка проведена во всех муниципальных образованиях, выявлено нарушений на общую сумму 976 177,3 тыс. рублей:

- 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 707,8 тыс. рублей из них: Большереченское МО – 10,0 тыс. рублей; Голоустненское МО – 28,9 тыс. рублей; Гороховское МО – 3,3 тыс. рублей; Максимовское МО – 17,5 тыс. рублей; Мамонское МО – 5,5 тыс. рублей; Молодежное МО – 1,3 тыс. рублей; Никольское МО – 35,5 тыс. рублей; Оекское МО – 7,5 тыс. рублей; Смоленское МО – 0,2 тыс. рублей; Сосоновоборское МО – 15,2 тыс. рублей; Уриковское МО – 58,6 тыс. рублей; Усть-Балейское МО – 102,0 тыс. рублей; Усть-Кудинское МО – 3,5 тыс. рублей; Ширяевское МО – 418,8 тыс. рублей;

- в 20 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 777 915,6 тыс. рублей из них: Большереченское МО – 21 801,0 тыс. рублей; Гороховское МО – 0,5 тыс. рублей; Голоустненское МО – 377,0 тыс. рублей; Дзержинское МО – 359,0 тыс. рублей; Листвянское МО – 165 906,0 тыс. рублей; Карлукское МО – 764,2 тыс. рублей; Максимовское МО – 9 392,2 тыс. рублей; Мамонское МО – 38 307,2 тыс. рублей; Марковское МО – 340 285,9 тыс. рублей; Молодежное МО – 14 058,8 тыс. рублей; Никольское МО – 659,8 тыс. рублей; Оекское МО – 1 325,7 тыс. рублей; Ревякинское МО – 171,0 тыс. рублей; Смоленское МО – 17 094,5 тыс. рублей; Сосновоборское МО – 3,6 тыс. рублей; Уриковское МО – 18 888,8 тыс. рублей; Усть-Балейское МО – 700,7 тыс. рублей; Усть-Кудинское МО – 47,8 тыс. рублей; Хомутовское МО – 140 306,2 тыс. рублей; Ширяевское МО – 7 465,7 тыс. рублей;

- в ходе проверки показателей по строкам 321, 322, 351, 352 «Отчета о финансовых результатах» (ф.0503121) с показателями, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», установлены несоответствия на общую сумму 96 986,7 тыс. рублей из них: Карлукское МО на сумму 23 207,6 тыс. рублей; Молодежное МО – 3 569,4 тыс. рублей; Листвянское МО - 9 573,1 тыс. рублей; Смоленское МО - 27 637,0 тыс. рублей; Уриковское МО - 16 068,0 тыс. рублей; Ушаковское МО -1 401,6 тыс. рублей; Ширяевском МО - 15 530,0 тыс. рублей;

- установлены расхождения показателей формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» с показателями оборотно-сальдовой ведомости в Голоустненском МО на сумму 979,3 тыс. рублей и Карлукском МО – 4 671,2 тыс. рублей.

**Кроме того, установлены нарушения:**

- в Долговой книгеверхний предел муниципального долга Листвянского МО указан в сумме 1 038,0 тыс. рублей, следовало указать сумму 1 188,9 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 150,9 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, показатели уточненной бюджетной росписи бюджета Мамонского муниципального образования на 2018 год не соответствуют показателям, предусмотренным решением Думы Мамонского МО №6-31/д в редакции от 26.12.2018 года, расхождения составляют сумму 1 690,0 тыс. рублей;

- в форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) Молодежного МО не отражены показатели дебетового и кредитового оборота по счету 0.304.04 «внутриведомственные расчеты». В оборотно-сальдовой ведомости по данному счету по дебетовому и кредитовому обороту числится сумма 6 704,1 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 13 408,2 тыс. рублей;

- в Никольском МО в нарушение требований, установленных пунктом 72.1 Инструкции №191н, в Отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128) по разделу №3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» по графам 7 и 11 не отражена сумма начисленных резервов расходов на оплату отпусков. Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность по резервам предстоящих расходов составила 23,4 тыс. рублей;

- в решении Думы о бюджете Ревякинского МОв редакции от 22.12.2017 расходы утверждены в сумме 11 968,2 тыс. рублей, а приложениями №5,7, расходы распределены на сумму 11 986,2 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 18,0 тыс. рублей; несоответствие показателей формы 0503120 «Баланс» с показателями оборотно-сальдовой ведомости установлено на сумму 1 095,6 тыс. рублей;

- по результатам проверки соответствия данных Долговой книги Смоленского МО с показателями оборотно-сальдовой ведомости по счету 030100 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» установлено несоответствие показателей на сумму 906,0 тыс. рублей;

- в Усть-Балейском МО установленонесоответствие показателей по счету 030200 «Расчеты по принятым обязательствам» оборотно-сальдовой ведомости с показателями формы 05030169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на сумму 101,3 тыс. рублей.

В Ушаковском МО установлены нарушения:

- размер дефицита в окончательной редакции решения Думы о бюджете утвержден в сумме 950,1 тыс. рублей или 1,4% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. По расчетам КСП Иркутского района размер дефицита составляет сумму 20 133,3 тыс. рублей или 30,4% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Несоответствие показателей составило сумму 19 183,2 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга на 01.01.2019, утвержденный решением Думы о бюджете, противоречит данным Долговой книги, сумма несоответствия составляет 3 844,0 тыс. рублей;

- в ходе проверки показателей формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) с данными оборотно-сальдовой ведомости установлены несоответствия показателей по счету 020500 «Расчеты по доходам» на сумму 30 214,5 тыс. рублей.

В Хомутовском МО установлены нарушения:

- в Пояснительной записке (ф.0503160) к отчету об исполнении бюджета числится просроченная кредиторская задолженность в сумме 75,1 тыс. рублей, в форме 0503169 просроченная кредиторская задолженность отсутствует, несоответствие показателей составило сумму 75,1 тыс. рублей;

- несоответствие показателей формы 0503166 по «Мероприятию на поддержку формирования современной городской среды» с показателями отраженными в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», составило общую сумму 4 707,8 тыс. рублей;

- несоответствие показателей формы 0503166 по мероприятию «Государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры» с показателями отраженными в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», составило сумму 30,0 тыс. рублей.

**Установлены нарушения без указания суммовых значений:**

Ревякинское МО

- в пояснительной записке, информация об отсутствии форм бюджетной отчетности, не имеющих цифровых показателей, не отражена, нарушены требования пункта 8 Инструкции №191н;

- решением Думы о бюджете в редакции от 21.12.2018 размер дефицита не утвержден, нарушены требования пункта 1 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации; объем расходов на обслуживание муниципального долга не устанавливался, кредиты привлекались, нарушены требования статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- формирование резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) на 2019 год по МКУК «ЦКС» не производилось, нарушены требования Письма Министерства финансов РФ от 20.05.2015 №02-07-07/28998 «О порядке и учете операций с отложенными обязательствами». Показатели в формах отчетности 0503120, 0503121, 0503128 отражены не достоверные.

Смоленское МО

- по результатам проверки соответствия показателей формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) с данными оборотно-сальдовой ведомости установлено, что в оборотно-сальдовой ведомости отсутствуют числовые показатели по счету 0 205 00 «Расчеты по доходам»;

- в нарушении требования Письма Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2015 №02-07-07/28998 «О порядке и учете операций с отложенными обязательствами» не производилось формирование резервов на оплату отпусков;

- показатели в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в разделе №3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» по строкам 900, 910 граф 7, 11 отсутствуют, нарушены требования пункта 72.1 Инструкции №191н;

- администрация Смоленского МО являясь главным распорядителем бюджетных средств, не осуществляла внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит за использованием бюджетных средств, нарушены требования статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Уриковское МО

- по счету 120500 «Расчеты по доходам» имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 29 628,1 тыс. рублей. В Пояснительной записке к годовому отчету за 2018 год (ф. 0503160) не отражаются причины, сроки возникновения задолженности и меры по ее сокращению;

- в форме 0503128 «Сведения о движении нефинансовых активов» раздел №3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» по строкам 900, 910 граф 7, 11 отсутствует, нарушены требования пункта 72.1 Инструкции №191н;

- в ходе проведения анализа соответствия показателей формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) с показателями оборотно-сальдовой ведомости по счетам 120511 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» установлены несоответствия показателей.

Усть-Балейское МО

- дефицит бюджета Усть-Балейского МО завышен на 45,4%, нарушены требования пункта 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и влечет применение бюджетных мер принуждения, предусмотренных статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Усть-Кудинское МО

- по счету 120500 «Расчеты по доходам» имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 4 684,8 тыс. рублей. В Пояснительной записке к годовому отчету за 2018 год (ф. 0503160) не отражаются причины, сроки возникновения задолженности и меры по ее сокращению;

- справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе «Баланса исполнения бюджета» (ф.0503120) не заполнена, что является нарушением пункта 20 Инструкции №191н;

- в нарушении требований Письма Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2015 №02-07-07/28998 «О порядке и учете операций с отложенными обязательствами» не производилось формирование резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время);

- в ходе проведения анализа соответствия показателей формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) с показателями оборотно-сальдовой ведомости по счетам 120511 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» установлены несоответствия показателей.

Хомутовское МО

- в нарушение пункта 164 Инструкции №191н в ф.0503166 не указаны названия государственных Программ;

- в ф.0503128 «Сведения о движении нефинансовых активов» показатели по резервам на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда по строкам 900, 910 в графах 7, 11 раздела №3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» числовые показатели не отражены, нарушены требования пункта 72.1 Инструкции №191н;

- Отчет об использовании резервного фонда в годовой бюджетной отчетности отсутствует, нарушены требования пункта 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 2020 год и на плановый период 2021и 2022 годов**

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

1. Проекты решений Думы о бюджете направлены в КСП Иркутского района для проведения экспертизы, администрациями муниципальных образований, что не соответствует требованиям Положений о бюджетных процессах, проект бюджета предоставляется Думой муниципальных образований.

2. Проект решения Думы о бюджете администрациями Ревякинского, Уриковского, Мамонского муниципальных образований не внесен на рассмотрение представительного органа, нарушены требования статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Проект решения Думы «О бюджете Ревякинского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» представлен без одобрения Главы Ревякинского МО.

4. Администрациями муниципальных образований при составлении проекта бюджета не соблюдены требования пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отсутствует перечень главных администраторов доходов бюджета поселения - территориальных органов, федеральных органов государственной власти.

5. В нарушение требований статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета не размещен на официальном сайте Максимовским, Молодежным, Ревякинским, Сосновоборским, Уриковским, Усть-Кудинским муниципальными образованиями.

6. Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Максимовского, Марковского, Молодежного, Никольского, Ревякинского, Смоленского, Усть-Балейского, Усть-Кудинского муниципальных образований не представлены, нарушены требования пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Условно утвержденные расходы утверждаются с нарушением требований пунктов 3 и 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Большереченском, Смоленском, Сосновоборском, Листвянском, Марковском, Никольском, Ревякинском, Уриковском муниципальных образованиях.

8. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения Думы, не соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Карлукском, Мамонском, Марковском, Молодежном, Сосновоборском, Усть-Кудинском муниципальных образованиях.

9. Проектом решения Думы необоснованно предусматриваются расходы на 2021-2022 года по муниципальным программам, действие которых заканчивается в 2020 году – Голоустненским, Карлукским, Марковским, Сосновоборским, Уриковским, Усть-Кудинским муниципальными образованиями.

10. В нарушение требований пункта 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета не представлены Максимовским, Мамонским, Никольским, Ушаковским муниципальными образованиями.

11. В Приложениях к проекту решения Думы наименование разделов и подразделов указывается неверно Листвянским, Карлукским муниципальными образованиями.

12. Верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден с нарушением требований пунктов 2, 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Листвянском, Смоленском, Усть-Балейском муниципальных образованиях.

13. Расходы на обслуживание муниципального долга проектом решения Думы не предусмотрены (либо предусмотрены неверно) в Голоустненском, Ушаковском, Ревякинском муниципальных образований, нарушены требования статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. Статьей 18 Положения о бюджетном процессе Листвянского МО предусмотрено внесение Главойпоселения проекта решения о бюджете на рассмотрение Думы поселения до 20 ноября текущего года, что не соответствует сроку, установленному пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

15. Пунктом 1 проекта решения Думы Листвянского МО расходная часть бюджета на 2020 год утверждена в сумме 38 640,4 тыс. рублей. Приложениями №5,7,9 к проекту решения Думы расходная часть бюджета составляет сумму 39 240,4 тыс. рублей. Несоответствие показателей составило сумму 600,0 тыс. рублей.

16. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Мамонского, Сосновоборского муниципальных образований не представлена, нарушены требования статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

17. Проектом решения Думы о бюджете Мамонского, Ревякинского муниципальных образований не учтены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020-2022 годы, предусмотренные проектом Закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и проектом решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

18. В нарушение требований пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер резервного фонда проектом решения Думы Мамонского МО не установлен.

19. В отступление от требований пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения Думы Никольского муниципального образования не установлен размер дефицита бюджета.

20. В проекте решения Думы Ширяевского МО установлено несоответствие предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга утвержденных статьей 13 и приложениями №5, №6 к проекту решения Думы.

**4.3. Контрольные мероприятия**

1. В 2019 году проводились контрольные мероприятия:

- проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств за 2017 год в Дзержинском и Усть–Балейском муниципальных образованиях. По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений на сумму 218,2 тыс. рублей;

- проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджетов муниципального образования за 2018 год в Усть-Кудинском, Гороховском, Ширяевском, Ревякинском, Голоустненском муниципальных образованиях. По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 23 903,9 тыс. рублей;

- проверка использования средств бюджета, направленных в 2018 году на содержание муниципальных казенных учреждений культуры: «Социально-культурный центр» Марковского муниципального образования, **«**Культурно-спортивный центр» Мамонского муниципального образования. По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений на сумму 2 675,7 тыс. рублей.

1) **Нецелевое использование бюджетных средств** в сумме 130,1 тыс. рублей, установлено в Ревякинском МО при заключении муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком) необоснованно включен в локальные ресурсные сметные расчеты и акты о приемке выполненных работ налог на добавленную стоимость предприятиями, применяющими упрощенную систему налогообложения. Согласно условиям муниципальных контрактов, заключенных с ООО «ИСТК», ИП Бобровский Р.А. оплата НДС не предусмотрена.

2) **Неэффективное использование средств местных бюджетов** в сумме 29,9 тыс. рублей установлено в Гороховском МО в сумме 1,8 тыс. рублей, в Ревякинском МО в сумме 0,1 тыс. рублей, в Ширяевском МО в сумме 1,3 тыс. рублей. Расходы направлены на: уплату штрафов за несвоевременную сдачу декларации по налогу на добавленную стоимость; не перечисленные страховые взносы в Межрайонную ИФМНС России №12 по Иркутской области; уплату пеней ООО «Иркутскэнергосбыт» за несвоевременную оплату услуг за электроэнергию; уплату штрафа за несвоевременное предоставление сведений за двух застрахованных лиц.

Администрацией Голоустненского МО в сумме 26,7 тыс. рублей необоснованно произведены расходы на оплату юридических услуг.

3) **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов муниципальных образований** в сумме 968,6 тыс. рублей:

- в Гороховском МО в сумме 53,7 тыс. рублей**,** в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 №65-н, произведены расходы на приобретение призов, памятных подарков, сувенирной продукции для участников мероприятия «Широкая масленица», «День села», «День Матери» по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало осуществлять расходы по КОСГУ 296 «Иные расходы»; работникам администрации Гороховского МО недоначислена надбавка к должностному окладу за классный чин;

- в Ширяевском МО на сумму 311,0 тыс. рублей, в Ревякинском МО на сумму 41,0 тыс. рублей, в Голоустненском МО на сумму 41,0 тыс. рублей, **«**Культурно-спортивный центр» Мамонского муниципального образования на сумму 128,7 тыс. рублей, «Социально-культурный центр» Марковского муниципального образования на сумму 151,7 тыс. рублей нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, неверное отражение расходов по подразделам и КОСГУ, нарушены требования Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 №65-н.

4) **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** в сумме 11 075,4 тыс. рублей в том числе:

- в Усть-Кудинском МО в сумме 7 913,2 тыс. рублей, нарушение требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета;

- в Гороховском МО в сумме 73,8 тыс. рублей, нарушены требования пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ), пунктов 337, 345 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», на счетах бюджетного учета не ведется учет бланков строгой отчетности не отражены на счете 03 «Бланки строгой отчетности» не ведется учет поступления доходов от продажи билетов от проведения дискотек и танцевальных вечеров в МУК «ЦКС», не отражаются материальные ценности на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

- в Ширяевском МО в сумме 500,6 тыс. рублей, необоснованно приняты к учету расходы, произведенные по КОСГУ 296 «Иные расходы» на приобретение памятных подарков, призов. В нарушение требования статьи 9 Закона №402-ФЗ, произведено списание материальных запасов (документы, подтверждающие обоснованность произведенных расходов отсутствуют), списание бензина произведено необоснованно отсутствуют путевые листы;

- в Ревякинском МО в сумме 120,8 тыс. рублей, в нарушение требований статьи 9 Закона №402-ФЗ приняты к учету расходы, произведенные на приобретение памятных подарков, призов и других материальных запасов без подтверждающих документов;

- в Голоустненском МО в сумме 688,1 тыс. рублей, в нарушение требований статьи 9 Закона №402-ФЗ приняты к учету расходы, без подтверждающих документов, установлено ненадлежащее оформление путевых листов;

- в Дзержинском МО в сумме 156,6 тыс. рублей в нарушение требований статьи 10 Закона №402-ФЗ, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, требований предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

- в Усть-Балейском МО в сумме 61,0 тыс. рублей, в нарушение требований части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ акты выполненных работ (оказанных услуг) к договорам ГПХ на общую сумму 42,1 тыс. рублей не представлены и считаются отсутствующими; несоответствие показателей по кредиторской задолженности составило сумму 9,8 тыс. рублей, нарушены требования части 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ и пункта 167 Инструкции №191н; документы (договор, первичные документы), подтверждающие возникновение кредиторской задолженности в сумме 9,1 тыс. рублей, не представлены, нарушены требования части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ;

- **«**Культурно-спортивный центр» Мамонского муниципального образования на сумму 308,8 тыс. рублей - нарушение требований статьи 9 Закона №402-ФЗ, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами; нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета статьи 10 Закона №402-ФЗ;

- «Социально-культурный центр» Марковского муниципального образования на сумму 1 252,5 тыс. рублей- в инвентарных номерах объектов недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10,0 тыс. рублей не указываются разряды, нарушен пункт 2.3 раздела V Учетной политики; инвентарные номера на основных средствах отсутствуют (пункт 9 Стандарта №257н, пункт 46 Инструкции №157н, пункт 2.4 раздела V Учетной политики); нарушены требования статей 9, 10 Закона №402-ФЗ в части оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

5) **Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** в сумме 12 700,9 тыс. рублей в том числе:

- в Ширяевском МО в сумме 1 328,2 тыс. рублей осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика) без внесения изменений в план закупок и план-график закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, нарушены требования частей 10, 11 статьи 21 и части 6 статьи 17 Закона №44-ФЗ;

- в Ревякинском МО в сумме 4 980,6 тыс. рублей допущено искусственное дробление закупки, и преднамеренный уход от проведенияконкурентныхпроцедур нарушены требования статей 8, 24 Закона №44-ФЗ, осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика) без внесения изменений в план закупок и план-график закупок, нарушены требования частей 10, 11 статьи 21 и части 6 статьи 17 Закона №44-ФЗ;

- в Голоустненском МО в сумме 5 558,1 тыс. рублей, план закупок, план-график несвоевременно размещен в ЕИС; нарушены требования части 9 статьи 17, части 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ; в условиях муниципальных контрактов, не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, что является нарушением части 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ; муниципальные контракты заключаются на одни и те же виды работ, что приводит к искусственному дроблению закупки и преднамеренного ухода от проведенияконкурентныхпроцедур, нарушены требования статей 8, 24 Закона №44-ФЗ; в условиях договоров отсутствует ответственность «Исполнителя», что является нарушением части 4 статьи 34 Закона №44-ФЗ, за несвоевременное выполнение обязательств претензионная работа заказчиком не ведется;

- **«**Культурно-спортивный центр» Мамонского МО на сумму 831,2 тыс. рублей - спецификации к договорам не представлены и считаются отсутствующими, нарушены требования пункта 1.1 договоров, части 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации; не включение в контракт (договор) обязательных условий, нарушены требования части 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ, части 1 статьи 432, статей 455, 465, 467, 485 и статьи 790 Гражданского кодекса Российской Федерации; нарушения порядка расторжения контракта (договора) установленного статьей 95 Закона №44-ФЗ;

- «Социально-культурный центр» Марковского МО на сумму 2,8 тыс. рублей неприменение мер ответственности по контракту (договору) отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

6) **Иные нарушения** в сумме 1 281,2 тыс. рублей,в том числе:

- в Усть-Кудинском МО в сумме 3,9 тыс. рублей показатели расчетных ведомостей муниципальных служащих, технического и вспомогательного персонала не соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117);

- в Ширяевском МО в сумме 536,9 тыс. рублей в договорах отсутствуют существенные условия, нарушены требования пункта 1 статьи 432 Гражданского кодека Российской Федерации; вознаграждение Исполнителям по гражданско-правовым договорам выплачивалось с определенной периодичностью и в равном размере, что не исключает возможность переквалификации договора гражданско-правового характера в трудовой договор, нарушены требования статьи 15 Трудового кодекса Российской Федерации;

- в Голоустненском МО в сумме 740,4 тыс. рублей заключены ряд гражданско-правовых договоров с физическими лицами на выполнение работ: охрана учреждения и прилегающей территории, уборка помещений. В условиях договоров не отражается наименование объекта, точный адрес его нахождения, где будут проводиться работы, услуги, не указывается перечень выполняемых работ и их объем, нарушены требования статьи 779 Гражданского кодека Российской Федерации.

7) **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.** Администрацией Гороховского МО не осуществлена государственная регистрация права собственности на водозаборную скважину общей балансовой стоимостью 611,1 тыс. рублей, находящуюся по адресу с. Горохово, ул. Школьная, нарушены требования статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

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 2019 году и устранение замечаний и нарушений объектами контроля.**

В 2019 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 2019 год КСП Иркутского района подготовлено и направлено объектам проверки 9 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.

Администрацией Дзержинского муниципального образованиязамечания отраженные в представлении КСП района, рассмотрены. Разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Устранены следующие нарушения:

- структура Администрации Дзержинского МО приведена в соответствие с требованиями Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон №131-ФЗ);

- разработан и утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств согласно требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- при заключении договоров гражданско-правового характера руководствуются требованиями Трудового кодекса Российской Федерации и Гражданского кодекса Российской Федерации;

- бухгалтерский (бюджетный) учет ведется в строгом соответствии требованиям Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Администрацией Усть-Балейского муниципального образования в рамках устранения нарушений и недостатков приняты следующие меры:

- структура Администрации Усть-Балейского МО приведена в соответствие с требованиями Закона №131-ФЗ;

- должностные оклады муниципальных служащих установлены в соответствии с требованиями постановлением Губернатора Иркутской области от 16.11.2007 №536-п «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области»;

- распоряжением Главы Усть-Балейского МО от 14.01.2019 №4 утверждено Положение «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала органов местного самоуправления Усть-Балейского муниципального образования»;

- форма штатного расписания приведена в соответствие с требованиями действующего законодательства, нумерация штатных расписаний ведется в хронологическом порядке;

- бухгалтерский (бюджетный) учет ведется в строгом соответствии требованиям Закона №402-ФЗ и 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.

Администрацией Усть-Кудинского муниципального образованияустранены нарушения:

- в Положение о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Усть-Кудинского МО внесены изменения в соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- реестр расходных обязательств ведется в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- при заключении договоров гражданско-правового характера руководствуются требованиями Трудового кодекса Российской Федерации и Гражданского кодекса Российской Федерации;

- бухгалтерский (бюджетный) учет ведется в строгом соответствии требованиям Закона №402-ФЗ.

Администрацией Гороховского муниципального образования и муниципальным учреждением культуры «Централизованная клубная система» Гороховского муниципального образования в рамках устранения нарушений и недостатков приняты следующие меры:

- администрацией Гороховского МО проводится работа по подготовке документации для оформления в собственность водозаборной скважины балансовой стоимостью 611,1 тыс. рублей;

- приняты к сведению замечания в части формирования и размещения в единой информационной системе планов закупок, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Гороховского МО;

- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденный распоряжением Главы Гороховсого МО от 26.12.2012 №55 приведен в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными Приказом Минфина России от 20.11.2007 №112н;

- штатное расписание работников МУК «Централизованная клубная система» Гороховского МО приведено в соответствии с Положением об оплате труда работников МУК «Централизованная клубная система» Гороховского МО, утвержденным постановлением главы администрации Гороховского МО от 01.04.2019 №50.

Администрацией Ревякинского муниципального образования и муниципальным учреждением культуры «Централизованная клубная система» Ревякинского муниципального образования в рамках устранения нарушений и недостатков приняты следующие меры:

- Постановлением администрации Ревякинского МО от 20.12.2019 №143 утвержден новый Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Ревякинского МО в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными Приказом Минфина России от 20.11.2007 №112н;

- Постановлением администрации Ревякинского МО от 01.11.2019 №115 утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля администрации Ревякинского МО;

- в доход бюджета Ревякинского МО возвращены бюджетные средства в сумме 130,1 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению. В 2018 году администрацией Ревякинского МО неправомерно произведена оплата НДС в размере 18% при выполнении текущего ремонта автомобильных дорог в общей сумме 130,1 тыс. рублей, не предусмотренная условиями муниципальных контрактов по двум подрядчикам ООО «ИСТК», ИП Бобровский Р.А. не являющимися плательщиками НДС;

- приняты к сведению замечания в части формирования и размещения в единой информационной системе планов закупок, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Ревякинского МО.

Администрацией Ширяевского муниципального образования и муниципальным учреждением культуры «Централизованная клубная система» Ширяевского муниципального образования в рамках устранения нарушений и недостатков приняты следующие меры:

- постановлением Главы Ширяевского МО от 07.10.2019 №132 утверждена Учетная политика Ширяевского МО;

- распоряжением Главы Ширяевского МО от 10.10.2019 №43 утверждены нормы расхода горюче-смазочных материалов на служебные автомобили администрации Ширяевского МО;

- приняты к сведению замечания в части формирования и размещения в единой информационной системе планов закупок, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Гороховского МО;

- приняты меры дисциплинарного воздействия в отношении специалиста, виновного в допущенных нарушениях, распоряжением Главы Ширяевского МО от 10.10.2019 №42 начальнику финансово-экономического отдела Кузьминой О.А. объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Муниципальными казенными учреждением культуры «Культурно-спортивный центр» Мамонского муниципального образования и «Социально-культурный центр» Марковского муниципального образования: заключены договор о бухгалтерском обслуживании между учреждениями и администрациями; бухгалтерский (бюджетный) учет ведется в строгом соответствии требованиям Закона №402-ФЗ.

**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 15 заседаний коллегии КСП Иркутского района, на которых рассмотрено 47 вопросов. На заседаниях рассматривались вопросы планирования и организации деятельности, 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. Все распоряжения выполнены в установленные сроки.

В КСП Иркутского района действует система контроля и проверки исполнения. Общий объем документооборота за 2019 год составил 830 документов, из них входящих - 378, исходящих - 452.

КСП Иркутского района в 2019 году зарегистрированы и рассмотрены 17 обращений из них: обращений Прокуратуры Иркутского района - 7. Подготовлено 19 ответов на запросы КСП Иркутской области и 2 ответа на запросы Депутатов Никольского муниципального образования.

По результатам проверок подготовлено 47 актов КСП Иркутского района, заключений по результатам проведенных экспертиз – 46, аналитических записок – 3, отчетов по результатам контрольных мероприятий – 23, представлений по устранению нарушений – 28 и 2 протокола 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, Думе района и в 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 7 человек, по состоянию на 01.01.2020 фактическая численность 6 человек. Решением Думы Иркутского районного МО от 27.10.2011 №27-172/рд «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования» утверждена структура Контрольно-счетной палаты Иркутского района.

Все сотрудники КСП Иркутского района являются подготовленными специалистами, имеют соответствующее занимаемой должности высшее образование и опыт работы в 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 2019 году три сотрудника Контрольно-счетной палаты Иркутского района прошли курсы повышения квалификации по программам:

- «Аудит и контроль в сфере закупок»;

- «Региональные и муниципальные финансы 2019: новации и направление развития»;

- «Организация деятельности контрольно-счетных органов в современных условиях».

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 2018 год, план работы Совета КСО Иркутской области на 2019 год.

В соответствии с 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» (в ред. от 19.12.2019) финансирование расходов КСП Иркутского района в 2019 году составило 8 781,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных ассигнований в 2019 году составило 8 755,1 тыс. рублей, или 99,7% к плану.

**Раздел 6. ЗАДАЧИ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД**

Основной задачей КСП Иркутского района в 2020году остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств района на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

КСП Иркутского района в 2020 году продолжит свою деятельность с учетом новых задач и требований, определенных Президентом Российской Федерации и Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». В своей деятельности будет стремиться к тому, чтобы материалы проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всегда являлись объективной информацией о состоянии муниципальных финансов, уровне бюджетной обеспеченности, качестве бюджетного планирования и других аспектов, связанных с бюджетным процессом, что позволит своевременно выявлять нежелательные отклонения от заданной цели и принимать эффективные решения.

Значительное внимание будет уделено полномочиям, делегированным контрольно-счетным органам частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в части аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, а также экспертизе муниципальных программ, в условиях стратегического планирования органами местного самоуправления.

Учитывая важность совершенствования контрактной системы, в рамках контрольных мероприятийпредусмотрено проведение анализа и оценки достижения целей осуществления закупок, целесообразности, обоснованности и результативности осуществления закупочной деятельности.

КСП Иркутского района продолжит работу по проверке использования бюджетных средств, выделенных на проведение капитальных ремонтов зданий дошкольных и общеобразовательных организаций по подпрограмме «Создание условий для обеспечения деятельности образовательных организаций Иркутского районного муниципального образования» муниципальной программы «Развитие образования в Иркутском районном муниципальном образовании».

Кроме того, будет проведен анализ исполнения Комитетом по управлению муниципальным имуществом и жизнеобеспечению администрации Иркутского районного муниципального образования заключенных концессионных соглашений.

В целях оперативного контроля за исполнением районного бюджета в 2020 году КСП Иркутского района продолжит практику проведения ежеквартального мониторинга исполнения районного бюджета.

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

В 2020 году Контрольно-счетной палатой Иркутского района будет продолжена работа по осуществлению контроля за устранением выявленных нарушений по представлениям, направленным объектам контроля.

Важной составляющей в работе КСП Иркутского района в 2020 году остаются обеспечение методологического единства и повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, оказание методической и методологической помощи при осуществлении внешнего финансового контроля. Необходимо и в дальнейшем развивать механизм «обратной связи» с объектами контрольных мероприятий, конечной целью которого является устранение выявленных нарушений и замечаний, а также реализацию рекомендаций КСП района по итогам проведенных контрольных мероприятий.

Несомненно, эффективность деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутского района и в дальнейшем будет в значительной степени зависеть от продуктивности ее взаимодействия с депутатами Думы района, Мэром и администрацией Иркутского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Иркутского района Н.Б. Прозорова