**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ИРКУТСКОГО РАЙОНА**

**ЗА 2017 ГОД**

Рассмотрен на коллегии

Контрольно-счетной палаты Иркутского района

(протокол от 14.03.2018 № 3-к)

утвержден распоряжением

Контрольно-счетной палаты Иркутского района

от 14.03.2018 № 4-од

Иркутск 2018

|  |  |
| --- | --- |
| **ОГЛАВЛЕНИЕ** |  |
| ВВЕДЕНИЕ | Стр. 3 |
| Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИТОГИ РАБОТЫ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА В 2017 ГОДУ | Стр. 4 |
| 1.1. Основные результаты деятельности | Стр. 4 |
| 1.2. Нарушения при использовании средств районного бюджета и иных ресурсов, выявленные в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля | Стр. 6 |
| 1.3. Экспертно-аналитическая деятельность | Стр.14 |
| 1.4. Экспертиза, нормативных правовых актов муниципального образования, муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования | Стр.15 |
| 1.5. Экспертиза проекта районного бюджета | Стр.17 |
| 1.6. Последующий контроль исполнения районного бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год | Стр.19 |
| 1.7. Оперативный анализ исполнения районного бюджета | Стр.21 |
| Раздел 2. ПРИНЯТЫЕ МЕРЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ В 2017 ГОДУ | Стр.24 |
| Раздел 3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРОКУРАТУРОЙ ИРКУТСКОГО РАЙОНА | Стр.25 |
| Раздел 4. ИСПОЛНЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ ЗАКЛЮЧЕННЫХ С МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ОБРАЗОВАНИЯМИ | Стр.27 |
| 4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2016 год | Стр.28 |
| 4.2. Экспертиза проектов решений Дум муниципальных образований о бюджете поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов | Стр.29 |
| 4.3.Контрольные мероприятия | Стр.30 |
| Раздел 5. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ, ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | Стр.32 |
| Раздел 6. ЗАДАЧИ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД | Стр.34 |

**ВВЕДЕНИЕ**

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

В соответствии с действующим законодательном Российской Федерации и Иркутского районного муниципального образования КСП Иркутского района ежегодно готовит отчет о своей деятельности за прошедший год и представляет в Думу Иркутского района для рассмотрения. КСП Иркутского района осуществляет свою деятельность на основе Конституции РФ, федерального законодательства, Устава Иркутского района, законов и иных нормативных правовых актов Иркутской области и Иркутского района.

В 2017 году КСП Иркутского района отметила свой первый юбилей 10 лет. Положение о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования, утверждено решением Думы района 4 августа 2006 года №23-160/рд. Председатель Контрольно-счетной палаты Иркутского района был избран 20 декабря 2006 года и первый аудитор 9 января 2007 года. Январь 2007 года и считается датой создания КСП Иркутского района.

В настоящее время полномочия КСП Иркутского района определяются:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

- Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ 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, на основании поручений Думы Иркутского района, предложений и запросов депутатов, администрации Иркутского районного муниципального образования области, прокуратуры Иркутского района. В соответствии со ст.14 Положения КСП Иркутского района обязательному включению в планы деятельности Контрольно-счетной палаты подлежат поручения председателя Думы района, постоянных комиссий Думы района, запросы Мэра Иркутского района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области в рамках реализации соответствующих соглашений о сотрудничестве.

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

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

Отчет о деятельности КСП Иркутского района за 2017 год содержит информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, основных выводах, рекомендациях и предложениях по результатам деятельности, направленных на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью.

**Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИТОГИ РАБОТЫ КСП ИРКУТСКОГО РАЙОНА В 2017 ГОДУ**

**1.1. Основные результаты деятельности**

В соответствии с определенными Федеральным законом №6-ФЗ полномочиями КСП Иркутского района в 2017 году осуществляла контроль за формированием и исполнением районного бюджета, проводила экспертизу проекта решения о районном бюджете, а также анализ муниципальных программ.

В 2017 году одним из приоритетных направлений деятельности КСП Иркутского района являлось проведение экспертиз муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования (далее - ИРМО).

В ряде случаев формирование и реализация муниципальных программ осуществлялись с отступлением от требований Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования и их формирования и реализации утвержденного постановлением администрации Иркутского районного муниципального образования от 19.09.2013 №3962. Анализ муниципальных программ Иркутского района, позволили выявить отдельные факты несоблюдения программно-целевого принципа, означающего разработку взаимоувязанных по целям, срокам реализации муниципальных программ. Отдельные целевые показатели программ установлены без учета приоритетов социально-экономического развития Иркутского района и не являются соизмеримыми.

В отчетном периоде отдельное внимание КСП Иркутского района уделено, аудиту в сфере муниципальных закупок.

Контрольно-счетная палата Иркутского района придерживается принципа информационной открытости и гласности в освещении своей деятельности. На официальном сайте администрации Иркутского районного муниципального образования КСП Иркутского района публикуются отчеты о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, размещается иная информация, обязательная и рекомендованная к размещению в соответствии с требованиями законодательства.

В 2017 году общее количество проведенных КСП Иркутского района контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (без учета муниципальных образований района) составило 52, в том числе контрольных мероприятий - 25; экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)- 3; внешняя проверка (бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средства, годовых отчетов об исполнении местных бюджетов) – 1, проведено экспертиз проектов решений Думы Иркутского района и иных нормативных правовых актов – 23.

Основные показатели деятельности КСП Иркутского района за 2016 - 2017 года представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | 2016 год | 2017 год |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | 32 | 52 |
| 1.1. | контрольных мероприятий | 14 | 25 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий | 18 | 27 |
| 2. | Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, всего,  из них: | 22 | 42 |
| 2.1. | объектов контрольных мероприятий | 18 | 39 |
| 2.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 4 | 3 |
| 3. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,  из них на основании: | 3 | 6 |
| 3.1. | поручений представительного органа муниципального образования | - | 1 |
| 3.2. | предложений и запросов глав муниципальных образований | - | - |
| 3.3. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | 1 | 5 |
| 3.4. | обращений граждан | - | - |
| 3.5. | иные обращения | 2 | - |
| 4. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля тыс. рублей, из них: | 146 244,8 | 98 911,8 |
| 4.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 66 267,0 | 31 951,3 |
| 4.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 12 636,4 | 12 823,7 |
| 4.3. | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 1 350,2 | 12 129,1 |
| 4.4. | иные нарушения | 55 679,8 | 41 802,5 |
| 4.5. | нецелевое использование бюджетных средств | - | - |
| 4.6. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств | 10 311,4 | 205,2 |
| 5. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.) | 11 735,3 | 31 870,7 |
| 6. | Направлено представлений всего, в том числе: | 7 | 13 |
| 6.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 7 | 10 |
| 6.2. | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили | - | 2 |
| 6.3. | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью | - | 1 |
| 7. | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы | 9 | 15 |
| 8. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы | - | 1 |
| 9. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях | - | 1 |
| 10. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.) | 5 | 5 |
| 11. | Фактическая численность сотрудников (чел.) | 5 | 5 |
| 12. | Состав сотрудников по наличию образования (чел.): |  |  |
| 12.1 | высшее профессиональное образование | 5 | 5 |
| 12.2. | среднее профессиональное образование | - | - |
| 13. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): |  |  |
| 13.1. | экономическое | 5 | 5 |
| 12.2. | юридическое | - | - |
| 13.3. | управление | - | - |
| 13.4. | иное | - | - |

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

Динамика показателей по объему проверенных средств и выявленных нарушений бюджетного законодательства за период 2015-2017 годов представлена на рис 1.

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

Общая сумма выявленных в 2017 году нарушений бюджетного законодательства составила 98 911,8 тыс. рублей, в том числе:

1) нарушений при формировании и исполнении бюджетов – 31 951,3 тыс. рублей (32,3%);

2) нарушений ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 12 823,7 тыс. рублей (13%);

3) нарушений при осуществлении муниципальных закупок – 12 129,1 тыс. рублей (12,3%);

4) иных нарушений – 41 802,5 тыс. рублей (42,3%);

5) неэффективное использования бюджетных средств – 205,2 тыс. рублей (0,2%).

Доля каждого вида нарушений в общем объеме выявленных в 2017 году нарушений при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля представлена на рис. 2

Рис. 2 Нарушения, выявленные в 2017 году, тыс. рублей.

**Нарушения при формировании и исполнении бюджета**

Общий объем нарушений при формировании и исполнении бюджетов составил 31 951,3 тыс. рублей, или 32,3% от всего объема нарушений.

1. При проверке администрации Ушаковского муниципального образования сумма нарушений составила 26 356,5 тыс. рублей в том числе:

- 2 303,2 тыс. рублей – нарушены требования п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ бюджетные обязательства приняты с превышением доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- 1 586,5 тыс. рублей – необоснованно начислено и выплачено заработной платы при завышении оклада ведущего специалиста-эксперта в сумме 247,0 тыс. рублей, уволенному сотруднику 101,9 тыс. рублей, вспомогательному персоналу и техническим работникам в отсутствие правоустанавливающих документов 1 237,6 тыс. рублей;

- 22 466,8 тыс. рублей – дорожный фонд Ушаковского МО сформирован в нарушении п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в том числе, на 21 701,1 тыс. рублей бюджетные ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утверждены не обоснованно, больше чем, утверждено источников формирования дорожного фонда, не включены остатки по состоянию на 01.01.2016 в сумме 765,7 тыс. рублей.

2. При проверке муниципального казенного учреждения дополнительного образования Иркутского района «Детско-юношеская спортивная школа» (далее – МКУ ДО ИР «ДЮСШ»), Управления образования администрация Иркутского районного муниципального образования (далее – Управление образование) по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, направленных в 2016 году на реализацию муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Развитие физической культуры и спорта в Иркутском районе» на 2014-2017 годы сумма нарушений установлена 267,9 тыс. рублей в том числе:

- 82,6 тыс. рублей – необоснованно начислено и выплачено заработной платы директору МКУ ДО ИР «ДЮСШ»;

- 10,4 тыс. рублей - не до начислено заработной платы заместителю директора по учебно-воспитательной работе;

- 138,5 тыс. рублей – необоснованно начислено и выплачено заработной платы тренеру-преподавателю МКУ ДО ИР «ДЮСШ»;

- 36,4 тыс. рублей – необоснованно начислено и выплачено стимулирующих выплат директору МКУ ДО ИР «ДЮСШ».

3. При проверке МОУ ИРМО «Пивоваровская средняя общеобразовательная школа» субвенция на оплату труда работников и учебные расходы учащимся за счет средств областного бюджета предоставлена ниже объема установленного нормативом на сумму 4 278,7 тыс. рублей.

5. При проверке администрации Иркутского районного муниципального образования (далее – Администрация ИРМО), по контрольному мероприятию «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2015-2016 годах на реализацию программы «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе на 2014-2017 годы» установлено нарушений на сумму 1 048,2 тыс. рублей в том числе:

- 159,0 тыс. рублей получателем гранта (субсидии) ООО «Эко-Базар» нарушены требования пп.5.1 пункта 5 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», квитанции к приходным кассовым ордерам от 17.02.2016 №№8,12,13 на данную сумму представлены без оттиска печати (штампа), факт уплаты за оборудование в кассу ИП Козловой А.Е. не подтверждается;

- 889,2 тыс. рублей нарушены условия Соглашения при получении гранта (субсидии).

**Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** общий объем нарушений составил 12 823,7 тыс. рублей, или 13% от всего объема нарушений.

1. По администрации Ушаковского муниципального образования сумма нарушений составила 1 209,0 тыс. рублей в том числе:

- 242,3 тыс. рублей – данные в отчетности не соответствуют фактически произведенным расходам;

- 966,7 тыс. рублей – расходы приняты необоснованно, акты выполненных работ представлены на меньшую сумму.

2. При проверке Администрацией ИРМО по результатам контрольного мероприятия проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, направленных в 2014 и 2015 годах на реализацию муниципальной программы ИРМО «**Развитие культуры в Иркутском районе»** в 2014-2017 годы установлено нарушений в сумме 8 209,7 тыс. рублей в том числе:

- в формах бюджетной отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отражена в сумме 178,3 тыс. рублей, не числящаяся в регистрах бухгалтерского учета Библиотеки, что привело к искажению отчетных данных и нарушению Инструкции от 28.12.2010 №191н;

- передача основных средств (библиотечный фонд) не оформлена документально и бухгалтерскими записями, что является нарушением требований п. 48 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н на сумму 3 507,8 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 9,10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено несоответствие показателей регистров бухгалтерского учета и книг суммарного учета библиотечного фонда на сумму 4 523,6 тыс. рублей.

3. При проверке Управления образования:

По результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, направленных на приобретение котельно-печного топлива для обеспечения деятельности образовательных организаций Иркутского района в 2016 году»своевременно не учтеныфакты хозяйственной жизнив бухгалтерской отчетности на сумму 329,9 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, направленных на проведение социально-культурных мероприятий в образовательных организациях Иркутского района в 2016 году» выявлено нарушений на сумму 308,9 тыс. рублей в том числе:

- МКУ ИРМО «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» к бухгалтерскому учету приняты документы, не подтверждающие факты хозяйственной жизни, фактически не имевшие места, что нарушило ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Предоставленные для принятия к учету МКУ ДО ИРМО «СЮН» акты оказанных туристическими агентствами «Вояж» и «Авиаль» услуг, не согласуются со сроками фактически оказанных услуг, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 208,6 тыс. рублей;

- МКУ ДО ИРМО «СЮН» приобретены билеты на экскурсионный тур в г. Санкт – Петербург и обратно на 1 взрослого в сумме 21,4 тыс. рублей, который не предусмотрен списком участников конкурса и требует возврата в бюджет;

- произведены (списаны) расходы без подтверждающих документов за проживание и экскурсии участников туров в г. Санкт-Петербург (51,4 тыс. руб.) и Красноярск (27,5 тыс. руб.) на общую сумму 78,9 тыс. рублей.

4. При проверке МОУ ИРМО «Мамоновская средняя общеобразовательная школа» нарушения составили сумму 2 766,3 тыс. рублей. Нарушены п. 1 Приказа Министерства культуры РФ от 08.10.2012 №1077 «Об утверждении порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда и ст. 9,10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», несоответствие (искажение) показателей журнала суммарного учета библиотечного фонда с показателями бухгалтерского учета.

**Нарушения при осуществлении муниципальных закупок**

Сумма выявленных в 2017 году нарушений составила 12 129,1 тыс. рублей, или 12,3% общего объема нарушений.

1. При проверке администрации Ушаковского муниципального образования установлено нарушений на сумму 11 545,2 тыс. рублей в том числе:

- 2 547,5 тыс. рублей заключено муниципальных контрактов с нарушением ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ, без утвержденного план-графика;

- 8 997,7 тыс. рублей нарушение принципа информационной открытости закупочной деятельности (совокупная сумма закупок при отсутствии размещения информации об их проведении на официальном сайте закупок).

2. При проверке МКУ ДО ИР «ДЮСШ», Управление образование по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, направленных в 2016 году на реализацию муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Развитие физической культуры и спорта в Иркутском районе» на 2014-2017 годы сумма нарушений составила 242,5 тыс. рублей, без заключения муниципальных контрактов осуществлялась оплата.

3. МОУ ИРМО «Мамоновская средняя общеобразовательная школа» товары на сумму 48,8 тыс. рублей получены раньше даты заключения муниципального контракта, что нарушило п.3, ст.3 Закона №44-ФЗ, закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

**Нарушения иного законодательства**

Наибольшую долю 42,3% в объеме выявленных в 2017 году нарушений составили нарушенияиного законодательства в сумме 41 802,5 тыс. рублей.

1. Администрацией Ушаковского муниципального образования на сумму 7 849,6 тыс. рублейнеобоснованно произведены расходы на ремонт имущества, не включенного в реестр муниципального имущества и не стоящего на балансе поселения.

2. МУП «Рынок Листвянки» установлено иных нарушений на сумму 174,2 тыс. рублей в том числе:

- в нарушение условий Положений об оплате за предоставляемые торговые места арендная плата за 1, 3 и 4 кварталы 2016 года взималась с предпринимателей ниже установленных базовых размеров платы на сумму 118,2 тыс. рублей;

- за 2 квартал 2016 года арендная плата взималась с предпринимателей выше установленных базовых размеров на сумму 56,0 тыс. рублей.

3. При рассмотрении проекта постановления Администрации ИРМО «О внесении изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества» на 2014-2017 годы установлено несоответствие показателей ресурсного обеспечения проекта Программы с решением Думы ИРМО от 17.12.2015 №17-129/рд «О районном бюджете на 2016 год» на сумму 2 000,0 тыс. рублей, несвоевременного внесения изменений в паспорт Программы объем финансирования на сумму 1 361,3 тыс. рублей.

4. Администрация Иркутского районного муниципального образования:

По результатам контрольного мероприятия проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, направленных в 2014 и 2015 годах на реализацию муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования **«Развитие культуры в Иркутском районе»** в 2014-2017 годы - в сумме 4 594,6 тыс. рублей в том числе:

- объем стимулирующих выплат необоснованно снижен работникам Библиотеки на 10%, что является нарушением требований условий Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области утвержденного приказом Министерства культуры и архивов Иркутской области от 10.10.2011 №53мпр-о на сумму 412,8 тыс. рублей;

- в отступление от условий п. 4.2 постановления Администрации ИРМО от 28.06.2011 №3396 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении ИРМО» и условий Положений об оплате труда работников МОУ ДОД ИРМО необоснованно снижен объем стимулирующих выплат работникам 5 образовательных организаций ИРМО на сумму 4 050,9 тыс. рублей;

- в Хомутовской ДМШ преподавателям производились выплаты «за расширение сферы деятельности и увеличение объема выполненных работ» в сумме 130,9 тыс. рублей без подтверждающих документов.

По контрольному мероприятию **«Проверка порядка формирования и расходования резервного фонда Иркутского района за 2016 год»** установлено нарушений на сумму 320,0 тыс. рублей, денежные средства направлены на финансирование расходов, которые относятся к планируемым. Ремонт ветхих зданий носят регулярный характер, и их ремонт не может быть отнесен к непредвиденным расходам. Финансирование за счет средств резервного фонда ИРМО расходов, не носящих непредвиденный характер, свидетельствует о недостатках планирования расходов районного бюджета.

При рассмотрении проекта постановления Администрации ИРМО «О внесении изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования **«Развитие физической культуры и спорта в Иркутском районе»** **на 2014-2017 годы** установлено расхождение показателей, утвержденных паспортом Программы с показателями, утвержденными решением о районном бюджете в 2016 году на сумму 6 333,8 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 6 660,2 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта постановления администрации ИРМО «О внесении изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования **«Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» на 2014-2017 годы** установлено несоответствие, утвержденные показатели в паспорте Программы не согласуются с показателями, утвержденными решением о районном бюджете в 2016 году на сумму 28,9 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 494,0 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта постановления Администрации ИРМО «О внесении изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования **«Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района» на 2014-2017 годы** установлено нарушений на общую сумму 8 614,0 тыс. рублей. Ресурсное обеспечение Программы предусмотрено ниже расходов, утвержденных решением о районном бюджете на сумму 6 637,0 тыс. рублей. При подсчете итоговых сумм в Плане мероприятий подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутского района» на 2014-2017 годы допущены арифметические ошибки на сумму 1 977,0 тыс. рублей.

По экспертизе проекта постановления Администрации ИРМО «О внесении изменений в муниципальную программу Иркутского районного муниципального образования **«Обеспечение комплексных мер безопасности на территории Иркутского района» на 2015-2017 годы** допущены нарушения бюджетного законодательства в части несвоевременного внесения изменений в паспорт Программы на сумму 3 211,5 тыс. рублей. На сумму 4,9 тыс. рублей установлено несоответствие показателей проекта постановления Программы с решением Думы о районном бюджете.

5. При проверке Комитета по финансам администрации ИРМО по вопросу законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, направленных в 2015-2016 годах на реализацию муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Управление муниципальными финансами Иркутского района» на 2014-2017 годы установлена в сумма нарушений 36,0 тыс. рублей, оплата аренды гаража, при наличии гаражного бокса на территории Администрации ИРМО является нецелесообразным.

6. При проверке МОУ ИРМО «Пивоваровская средняя общеобразовательная школа» оплата воспитателям группы продленного дня за работу в летние месяцы производилась без основания - приказов директора Школы, что привело к необоснованной выплате заработной плате воспитателям в сумме 96,3 тыс. рублей.

7. При проверке МОУ ИРМО «Мамоновская средняя общеобразовательная школа» доплата до МРОТ работникам, у которых заработная плата сложилась с 01.07.2016, ниже установленного МРОТ, не осуществлялась, чем нарушены требования ст.133.1, 135 и 144 Трудового кодекса РФ и постановления Администрации ИРМО от 14.07.2016 года №234 «О доплате работникам муниципальных учреждений» за период июнь-октябрь 2016 года на сумму 23,2 тыс. рублей.

**Неэффективное использование бюджетных средств**

В 2017 году по результатам контрольных мероприятий выявлено неэффективное использования бюджетных средств в сумме 205,2 тыс. рублей.

1. Администрацией Ушаковского МО заключено два договора с ООО «РигельСтрой» на выполнение работ по монтажу уличного освещение на одни и те же объекты на сумму 93,0 тыс. рублей.

2. Администрацией ИРМО по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2014-2015 годах на реализацию программы «Молодежная политика в Иркутском районе на 2014-2017 годы» установлено неэффективное использование средств на сумму 6,7 тыс. рублей. Приобретенные в 2017 году товарно-материальные ценности на проведение мероприятий не используются.

3. При проверке Комитета по управлению муниципальным имуществом и жизнеобеспечению администрации ИРМО по контрольному мероприятию «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных в 2015-2016 годах на реализацию муниципальной программы Иркутского районного муниципального образования «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества» на 2014 - 2017 годы»» установлено неэффективное использование на сумму 105,5 тыс. рублей в том числе:

- заключено два муниципальных контракта аренды на один и тот же объект в сумме 21,2 тыс. рублей;

- приобретенный в ноябре 2016 году программный продукт на сумму 84,3 тыс. рублей, до ноября 2017 года не используется.

**1.3. Экспертно-аналитическая деятельность**

Основные мероприятия экспертно-аналитической деятельности в 2017 годубыли направлены:

- на рассмотрение вносимых изменений в действующие муниципальные программы;

- на экспертизу проектов постановлений администрации Иркутского районного муниципального образования об утверждении муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования на 2018-2023 годы;

- на проведение анализ исполнение районного бюджета в течение 2017 года;

- проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год;

- проведение экспертиза проекта решения Думы Иркутского района «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В рамках экспертно-аналитической деятельностив 2017 году подготовлено 27 заключений, в том числе:

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

- 9 заключений на 17 проектов постановлений администрации Иркутского районного муниципального образования об утверждении муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования на 2018-2023 годы (на две муниципальные программы были представлены дважды на экспертизу «Управление муниципальными финансами Иркутского района», «Охрана окружающей среды в Иркутском районе»);

- заключение по экспертизе проектов правовых актов;

- 3 экспертных заключения о ходе исполнения районного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2017 года;

- заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год;

- заключение на экспертизу проекта решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

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

В отчетном периоде в соответствии с действующим законодательством КСП района проводились экспертно-аналитические мероприятия по внесению изменений в действующие муниципальные программы, а также подготовлены заключения на вновь принимаемые с 2018 года муниципальные программы Иркутского района.

В целом изменения по внесению в действующие муниципальные программы касались увеличения объемов ресурсного обеспечения и распределения их по мероприятиям программ.

Как указано выше, нарушения были установлены по несоответствию, утвержденных показателей в паспортах Программ с показателями, утвержденными решением о районном бюджете.

КСП Иркутского района в рамках полномочий, установленных Федеральным законом №6-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Иркутского районного муниципального образования от 19.09.2013 №3962 (в ред. от 31.07.2017) «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования и их формирования и реализации» (далее – Постановление №3962) проведены экспертно-аналитическое мероприятие по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования. К экспертизе представлены 15 муниципальных программ, утвержденные в Перечне муниципальных программ Иркутского районного муниципального образования постановлением администрации ИРМО от 07.08.2017 №293.

КСП Иркутского района в рамках экспертиз осуществлена оценка состава задач, решаемых муниципальными программами и подпрограммами, их необходимости и достаточности для достижения соответствующих целей. Проведена оценка обоснованности состава и значений целевых показателей муниципальных программ, и оценка влияния объемов бюджетных ассигнований на количественный состав данных целевых показателей.

Анализпроектов муниципальных программы Иркутского районного муниципального образования, показал, что все муниципальные программы представлены на среднесрочный 6-летний период. При анализе были отмечены технические и арифметические неточности.

Участниками Программ предусматривались организации, не являющиеся структурными подразделениями Администрации ИРМО, что противоречило п. 1.2., 2.4. Постановления №3962 участники муниципальной программы - структурные подразделения Администрации ИРМО, участвующие в реализации основных мероприятий, которые осуществляют разработку и реализацию основных мероприятий, распределяют предельные объемы бюджетных ассигнований, согласовывают проект подпрограммы, и т.д.

Цели и задачи, целевые показатели, сроки реализации Подпрограмм не сопоставлялись с показателями указанными в Программах.

В нарушении п.3.6. Постановления №3962 ряд Программам не содержат расчеты по суммам финансирования в связи чем, провести финансово-экономическую экспертизу не представилось возможным.

По муниципальной программе *«Развитие образования Иркутского района»*целевой показатель удовлетворенность населения выполнением всех полномочий в сфере образования, отнесенных к вопросам местного значения определен как процент от числа опрошенных. Количество опрошенных, не может являться показателем для расчета. Участниками Подпрограммы *«Развитие дошкольного образования в ИРМО»* являются общеобразовательные организации, **педагоги, учащиеся**. В соответствие с п. 2.5. Постановления №3962 педагоги и учащиеся могут быть участниками мероприятий муниципальной подпрограммы, участники муниципальной программы - структурные подразделения администрации ИРМО. В Подпрограмме *«Развитие общего образования в ИРМО»* объемы финансирования из областного бюджета не сопоставляются.

В проекте муниципальной программы *«Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий ИРМО»* одним из ожидаемых конечных результатов реализации Программы является формирование списка граждан, изъявивших желание улучшить жилищные условия с использованием социальной выплаты, не ясен, какой результат может быть от формирования списка. Конечный результат, уровень обеспеченности сельского населения питьевой водой не определен не в паспорте не в разделах Программы. Мероприятие оказание содействия в получение субсидии на приобретение сельскохозяйственной техники определено в количестве 89 ед., объем финансирования не определен. Также в плане мероприятий предусматриваются мероприятия, по которому не определен срок реализации, объем финансирования, единица измерения мероприятия, необходимость внесения таких задач и мероприятий в план мероприятий не целесообразно.

В связи с замечаниями, высказанными по результатам экспертных мероприятий проекты муниципальных программ были доработаны и представлены на утверждение.

**1.5. Экспертиза проекта районного бюджета**

Проект решения Думы района «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект решения Думы района) разработан Комитетом по финансам администрации Иркутского района и внесен в Думу района исполняющим обязанности Мэра 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 РФ.

Формирование основных параметров районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Учтены основные параметры прогноза социально-экономического развития Иркутского районного муниципального образования.

Проект решения Думы района, составлен на трехлетний период, в части планового периода 2019 и 2020 годов сохраняет преемственность основных параметров бюджета на 2018 год. Проект решения Думы района сформирован на основе целевого варианта прогноза социально-экономического развития ИРМО на 2018 - 2020 годы и одобрен постановлением Администрации Иркутского районного муниципального образования от 07.11.2017 №480.

В соответствии со статьей 11(1) Положения о бюджетном процессе в Иркутском районном муниципальном образовании, утвержденного решением Думы района от 31.10.2013 №53-398/рд, одновременно с проектом решения Думы района представлен проект постановления администрации ИРМО «Об утверждении бюджетного прогноза Иркутского районного муниципального образования на долгосрочный период до 2023 года».

Проектом решения Думы района на 2018 год предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета: общий объем доходов в сумме 2 024 216,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 463 026,6 тыс. рублей; общий объем расходов в сумме 2 066 249,1 тыс. рублей. Размер дефицита составит 42 033,1 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В целом показатели проекта решения Думы района соответствуют принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ). Объем дефицита районного бюджета предусмотренный проектом решения Думы района, соответствует ограничениям, установленным п.3 ст. 92.1 БК РФ. Верхний предел муниципального внутреннего долга ИРМО по состоянию на 01.01.2019 предусмотрен в размере 41 813,1 тыс. рублей.

Неучтенный в проекте решения Думы района прогноз поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году, в рамках статьи 37 БК РФ потребует корректировки данного вида дохода при последующем уточнении районного бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту решения Думы района, расходная часть районного бюджета сформирована с учетом доведенных до главных распорядителей средств предельных объемов бюджетных ассигнований, а также с необходимостью обеспечения сбалансированности районного бюджета. Расходы на оплату труда и начисления на оплату труда предусмотрены в 2018 году в объеме 51,5% от потребности, на 2019 год в объеме 51%, и 2020 год в объеме 58% от потребности.

Расходы районного бюджета сформированы по 14 муниципальным программам, которые составляют в 2018 году 76,3%, в 2019 году 72,6%, в 2020 году 71,7% и непрограммным направлениям деятельности в 2018 году 23,7%, в 2019 году 23,4% и 2020 году 28,3%.

Согласно постановлению Администрации ИРМО от 19.09.2013 №3962 финансирование муниципальной программы, утвержденной после внесения проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в Думу района, осуществляется с года, следующего за очередным финансовым годом. Из 14 муниципальных программ представленных к проекту решения Думы района только одна муниципальная программа «Молодежная политика в Иркутском районном муниципальном образовании» на 2018 - 2023 годы утверждена администрацией ИРМО (постановление от 08.11.2017 №484).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения Думы о районном бюджете на реализацию муниципальных программ значительно ниже, предусмотренных в паспортах муниципальных программ прошедших экспертизу в КСП Иркутского района. Такой объем финансирования не обеспечивает потребность муниципальных программ в полном объеме и в дальнейшем потребуется корректировка.

В проекте районного бюджета на 2018 год предусматривается нераспределенный резерв иных межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности городских и сельских поселений Иркутского района в сумме 37 382,8 тыс. рублей. Приложением 17 к проекту решения Думы района предусмотрено, что данные межбюджетные трансферты распределятся муниципальным образованиям путем внесения изменений в настоящее решение, но не позднее 1 апреля 2018 года.

**1.6. Последующий контроль исполнения районного бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год**

Последующим контролем исполнения районного бюджета является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении районного бюджета подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2016 год, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Иркутского районного муниципального образования одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета, представлены письмом заместителя Мэра Иркутского района от 31.03.2017 №856 в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4.Бюджетногокодекса РФ и статьи 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.

В течение 2016 года в решение Думы Иркутского районного муниципального образования от 17.12.2015 №17-129/рд «О районном бюджете на 2016 год» десять раз вносились изменения,окончательная редакция утверждена от 28.12.2016 [№31-272/рд](consultantplus://offline/ref=C3911FA37177B37D4563B5112E8257027738BE96CBE35BB9C4F5A3A1A8C9B5EFA2AFA855AA6ACD050D3CF82BH117F).

Общий объем доходов районного бюджета утвержден в окончательной редакции в сумме 2 249 015,1 тыс. рублей, исполнен в сумме 2 238 964,5 тыс. рублей, или 99,6% к уточненному плану, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» доходы запланированы в сумме 407 901,0 тыс. рублей, поступили в сумме 418 329,8 тыс. рублей, или 102,6% к плану;

- по группе «Безвозмездные поступления» доходы запланированы в сумме 1 841 114,1 тыс. рублей, поступили в сумме 1 820 634,8 тыс. рублей, или 98,9% к плану.

По сравнению с 2015 годом доходы районного бюджета в целом увеличились на 442 326,8 тыс. рублей, или на 124,6% главным образом, за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц, налогам на совокупный доход, доходам от оказания платных услуг и компенсаций затрат государству и безвозмездных поступлений.

Анализ налоговых доходов 2016 года показал, что по сравнению с 2015 годом отмечается перевыполнение плана по всем видам налоговых доходов на 24 425,6 тыс. рублей или 9,3%, за исключением государственной пошлины. Снижение поступлений государственной пошлины по отношению к 2015 году составило 101,7 тыс. рублей. В 2016 году налоговым органом осуществлялись возвраты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировым судьям заявителю услуг.

По сравнению с 2015 годом поступление неналоговых доходов уменьшилось на 23 929,8 тыс. рублей, или 15,3 процента. Снижение отмечается по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству.

Безвозмездные поступления по сравнению с 2015 годом увеличились на 441 831,0 тыс. рублей, или на 32 процента.

Основным источникам формирования налоговых доходов районного бюджета является налог на доходы физических лиц, который составляет 87,8% от объема налоговых доходов, или 250 976,7 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в окончательной редакции утверждены в сумме 2 307 572,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 225 025,7 тыс. рублей, или 96,4% к плану. По сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 412 254,8 тыс. рублей.

Структура расходной части районного бюджета по сравнению с 2015 годом не изменилась. В 2016 году по сравнению с аналогичным периодом 2015 года значительно снизиласьдоля расходов районного бюджета по подразделам:

- Обеспечение проведения выборов и референдумов на 89,1%;

- Физическая культура на 68,2%;

- Другие вопросы в области национальной экономики на 59,9%;

- Мобилизационная подготовка экономики на 53,7%;

- Охрана семьи и детства на 42,8%;

- Дошкольное образование на 42,8%.

*Увеличение расходов отмечено по подразделам:*

- Дорожное хозяйство (дорожные фонды) в 23 раза;

- Обслуживание внутреннего муниципальногодолга в 6,8 раза;

- Коммунальное хозяйство в 5 раз;

- Сельское хозяйство и рыболовство в 3,7 раза;

- Национальная экономика в 2,4 раза.

Основную долю расходов районного бюджета в 2016 году составили расходы на: «Образование» – 85,4%, «Общегосударственные вопросы» - 9,6%, «Социальная политика» – 2,1%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – 1,2 процента. На указанные разделы бюджета в 2016 году направлено 98,3%, или 2 187 613,4 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета на 2016 год сформированы как программные, так и непрограммные. Объем непрограммных расходов составляет сумму 1 559 449,0 тыс. рублей, или 67,6% от общего объема расходов. Объем программных расходов составляет сумму 748 123,8 тыс. рублей, или 32,4% от общего объема расходов.

По сравнению с 2015 годом объем средств на финансирование муниципальных программ в 2016 году вырос на 190 218,8 тыс. рублей. Количество муниципальных программ осталось на уровне 2015 года в количестве 11 программ. Рост объема финансирования отмечен по всем муниципальным программам, кроме муниципальной программы «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе» по данной программе наблюдается уменьшение на сумму 1 839,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета по состоянию на 01.01.2017 составила сумму 39 850,8 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 23 078,9 тыс. рублей, или на 36,7 процента. Наибольший объем кредиторской задолженности отмечен у Комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации Иркутского района в сумме 23 335,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность районного бюджета по состоянию на 01.01.2017 сложилась в сумме 20 225,0 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом увеличилась на 9 498,3 тыс. рублей, или в 2 раза. Наибольший объем дебиторской задолженности отмечен по Администрации Иркутского районного муниципального образования в сумме 11 067,4 тыс. рублей и Комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации Иркутского районного муниципального образования в сумме 4 044,0 тыс. рублей.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлены случаи несоблюдения отдельных требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, в том числе: представление бюджетной отчетности не в полном объеме; недостатки при формировании бюджетной отчетности, влияющие на информативность и полноту отчетности, а именно неполнота заполнения отдельных форм отчетности; отсутствие в пояснительных записках информации, позволяющей дать оценку факторам, влияющим на исполнение бюджета. Анализ текстовых частей пояснительных записок выявил ряд арифметических и технических неточностей (Комитет по финансам администрации Иркутского районного муниципального образования, Дума Иркутского районного муниципального образования и Управления образования).

**1.7. Оперативный анализ исполнения районного бюджета**

В течение 2017 года в рамках полномочий КСП области, определенных ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ежеквартально осуществлялся мониторинг о ходе исполнения районного бюджета. Итоговые документы по результатам анализа направлялись Мэру Иркутского района и Думе Иркутского района.

В ходе проведения мониторинга осуществлялся анализ основных экономических и социальных показателей Иркутского района.

По состоянию на 01.10.2017 доходы районного бюджета поступили в сумме 2 102 279,9 тыс. рублей, или 68,2% к утвержденному плану, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 414 353,1 тыс. рублей, или 77,7% к плановым назначениям;

- безвозмездные поступления поступили в сумме 1 687 926,8 тыс. рублей или 66,3% к плановым назначениям.

Доходы районного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией решения Думы о районном бюджете увеличены на 1 496 792,6 тыс. рублей, в том числе по группе: «налоговые и неналоговые доходы» на 107 634,4 тыс. рублей; «безвозмездные поступления» на 1 389 158,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре *налоговых доходов* районного бюджета приходится на налог на доходы физических лиц – 71,6 процентов.

Налог на доходы физических лиц по состоянию на 01.10.2017 поступил в районный бюджет в сумме 206 860,6 тыс. рублей, или 78,8% от утвержденного плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 41 490,2 тыс. рублей, или на 25,1 процент. Увеличение произошло в связи с повышением фонда оплаты труда налоговыми агентами, увеличением количества налогоплательщиков, вставших на налоговый учет в 2017 году, изменением единого норматива отчислений для бюджетов сельских поселений от НДФЛ, подлежащего зачислению с территории соответствующего сельского поселения в бюджет муниципального района с 01.01.2017 года.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступили в районный бюджет по состоянию на 01.10.2017 в сумме 1 555,3 тыс. рублей, или 79,7% к утвержденному плану года. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ увеличилось на 449,6 тыс. рублей, или на 40,7 процентов в связи с увеличением дифференцированных нормативов отчислений. На 2017 год общий объем дифференцированных нормативов отчислений от акцизов в районный бюджет установлен – 0,036% (2016 год – 0,021%).

Налоги на совокупный доход поступили по состоянию на 01.10.2017 в сумме 80 270,5 тыс. рублей, или 81,4% от утвержденного плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление налогов увеличилось на 55 644,3 тыс. рублей, или на 226 процентов.

Государственная пошлина по состоянию на 01.10.2017 поступила в сумме 87,6 тыс. рублей или 116,8% от утвержденного плана года. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление увеличилось на 5,4 тыс. рублей, или на 6,6 процентов. Поступление государственной пошлины увеличилось в связи с увеличением количества обращений в суды общей юрисдикции и к мировым судьям за предоставлением услуг в 2017 году.

*Неналоговые доходы* по состоянию на 01.10.2017 поступили в сумме 125 579,8 тыс. рублей, или 73,9% утвержденного плана года. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления увеличились на 37 121,1 тыс. рублей или на 42 процента. Поступление неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличилось по всем видам доходов

*Безвозмездные поступления*по состояниюна 01.10.2017 поступили в сумме 1 687 926,8 тыс. рублей, или 66,3% к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года безвозмездные поступления увеличились на 336 772,8 тыс. рублей или на 45,7 процентов.

*Расходы районного бюджета* по состоянию на 01.10.2017 исполнены в сумме 2 026 043,4 тыс. рублей, или 64,6% к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличены на 403 437,6 тыс. рублей или на 24,9 процентов. Общий объем расходов районного бюджета на 2017 год в ред. от 29.09.2017 утвержден в сумме 3 135 476,0 тыс. рублей. Расходная часть районного бюджета увеличена на сумму 1 519 772,6 тыс. рублей, или на 94,1 процент.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» запланированы в сумме 1 125,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 года средства из резервного фонда в сумме 875,0 тыс. рублей выделены на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации.

Расходы районного бюджета в сумме 1 599 753,1 тыс. рублей предусмотрены на реализацию 11 муниципальных программ. По состоянию на 01.10.2017 расходы исполнены на сумму 963 748,6 тыс. рублей или на 60,2% от утвержденного плана года, что на 349 661,5 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2016 года (614 087,1 тыс. рублей)

Низкий процент исполнения за 9 месяцев 2017 года сложился по муниципальной программе "Развитие экономического потенциала в Иркутском районе на 2014-2017гг.». Расходы по данной программе по состоянию на 01.10.2017 года исполнены на сумму 48,9 тыс. рублей, или 6,1 процент.

За 9 месяцев 2017 года расходы по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района на 2014-2018 годы» не производились.

Согласно отчету об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2017 года районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 76 236,5 тыс. рублей, что составляет 18,4% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит районного бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в объеме 14 918,2 тыс. рублей составит 14,8%, что не соответствует требованиям, установленные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**РАЗДЕЛ 2. ПРИНЯТЫЕ МЕРЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ В 2017 ГОДУ**

В 2017 году КСП Иркутского района реализовала полномочия по принятию мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, а также возмещению причиненного вреда.

Всего в отчетном периоде подготовлено 14 документа по мерам реагирования, в том числе: представлений - 13, протоколов об административных правонарушениях – 1.

В 2017 году по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Ушаковского муниципального образования за 2015 год и 1 полугодие 2016года» в отношении должностного лица объекта проверки составлен протокола об административных правонарушениях, по ст. 15.15.10. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение [порядка](consultantplus://offline/ref=2B4B8018A239D2159ECCE3EEA0D2EC6A1E329787363178AEF41B44B56F67EBAF3724F64E60318D6356mFC) принятия бюджетных обязательств», принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств. Мировой судьей по 62 судебному участку Иркутского района глава Ушаковского муниципального образования признан виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного ст. 15.14 КоАП РФ (постановление суда от 04.07.2017).

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

За 2017 год КСП Иркутского района подготовлено и направлено объектам проверки 13 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.

Рекомендации КСП Иркутского района по результатам контрольных мероприятий исполнены в сумме 31 870,7 тыс. рублей в том числе:

- приобретенные товарно-материальные ценности на сумму 6,7 тыс. рублей вручены на следующий год;

- приняты к учету и произведены бухгалтерские проводки на сумму 329,9 тыс. рублей;

- устранено несоответствие показателей журнала суммарного учета библиотечного фонда с показателями бухгалтерского учета в сумме 2 766,2 тыс. рублей;

- произведена доплате работникам МОУ ИРМО «Мамоновская средняя общеобразовательная школа» до МРОТ в сумме 23,2 тыс. рублей;

- Комитетом по финансам администрации ИРМО с 2016 года в целях оптимизации расходов автомобиль передан МКУ ИРМО «ХЭС ИР» договор на аренду гаража не заключался, прекращена оплата аренды в сумме 36,0 тыс. рублей;

- по результатам пяти экспертиз проектов постановлений Администрации ИРМО о внесении изменений в муниципальные программы устранены нарушения на общую сумму 28 708,6 тыс. рублей. Ресурсное обеспечение Программ приведено в соответствие с решением о бюджете, устранены допущенные арифметические ошибки.

По результатам проверки законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2014-2015 годах на реализацию программы «Молодежная политика в Иркутском районе на 2014-2017 годы» отделом физической культуры, спорта и молодежной политики администрации ИРМО усилен контроль за организацией выполнения мероприятий данной Программы. С целью устранения нарушений приведена в хронологический порядок книга регистрации заявления на улучшивших жилищные условия.

По результатам контрольного мероприятия Думой Иркутского района трудовые договоры приведены в соответствие с действующим законодательством, с сотрудниками аппарата Думы Иркутского района заключены дополнительные соглашения. Путевые листы оформляются ежедневно, списание горюче-смазочных материалов производится на основании товарно-транспортных накладных.

По проверке использования средств районного бюджета, направленных на приобретение котельно-печного топлива для обеспечения деятельности образовательных организаций Иркутского район с целью устранения отмеченных в ходе контрольного мероприятия недостатков:

- подготовлены и направлены в адрес поставщиков требования об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по заключенным с образовательными учреждениями муниципальных контрактов на приобретение и поставку котельно-печного топлива;

- соблюдение реалистичности в расчетах на формирование потребности в котельно-печном топливе.

**Раздел 3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРОКУРАТУРОЙ ИРКУТСКОГО РАЙОНА**

По запросам прокуратуры Иркутского района КСП Иркутского района проведено 11 контрольных и экспертных мероприятий и подготовлено информации. Результаты проверок и информация направлена в прокуратуру Иркутского района и гражданам, обратившимся в правоохранительные органы, в том числе проведены:

- проверка правомерности перечисления бюджетных средств по муниципальному контракту от 29.12.2015 №ДУ/1/2015 застройщику ООО СК «Молодежный», показала следующее: Комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом, в лице председателя Савельева Д.С. заключен муниципальный контракт участия в долевом строительстве жилого помещения (объекта долевого строительства) на территории Молодежного МО Иркутского района для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями от 29.12.2015 № ДУ/1/2015 с ООО «СК Молодежный» на сумму 1 292,0 тыс. рублей. Комитетом произведена оплата в порядке стопроцентной предоплаты 30.12.2015 года, тем самым выполнив условия п. 5.2, п. 11.1 муниципального контракта. Застройщиком - ООО «СК Молодежный» обязательства по данному контракту не исполнены, объект долевого строительства в срок, указанный в контракте (31.12.2016 года) не сдан и до марта 2017 года строительство застройщиком не велось. Комитету было рекомендовано принять меры по возврату застройщиком ООО «СК Молодежный» денежных средств в районный бюджет. В соответствии с п. 8.5-8.7 муниципального контракта востребовать уплату штрафа с ООО «СК Молодежный» в размере 129,2 тыс. рублей;

- проверка деятельности МУП «Рынок Листвянки» на предмет соблюдения бюджетного законодательства при организации и проведении ярмарок «Дары Байкала», как указывалось выше, показала что заключении договоров на предоставление торговых мест, взимании арендной платы с предпринимателей, правильности поступления денежных средств от деятельности МУП «Рынок Листвянки» в бюджет Листвянского МО» за 2015 и 2016 годы были нарушены требования положений об оплате за торговые места не соблюдались, что привело к недопоступлению доходов от аренды за I, III и IV кварталы 2016 года в сумме 118,2 тыс. рублей. Расчет арендной платы за II квартал 2016 года произведен выше установленных базовых размеров на сумму 56,0 тыс. рублей;

- проверкой законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Большереченского муниципального образования, выделенных в 2014 - 2016 годах на строительство разводящих водопроводных сетей в п. Большая Речка, было установлено, что министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области за период 2014-2016 годы заключены с Администрацией Большереченского МО пять соглашений на предоставление субсидии из областного бюджета в целях софинансирования мероприятий на строительство водопроводных сетей. Администрацией Большереченского МО до июня 2016 года заключение государственной экспертизы о достоверности определения сметной стоимости не получено, нарушены требования постановления правительства Иркутской области №623-пп. Администрацией БМО заключен муниципальный контракт с нарушением требований ст.162, 219 БК РФ, бюджетные обязательства приняты выше утвержденных лимитов в 2014 году;

- проверка формирования и расходования средств местного бюджета Марковского муниципального образования на оплату муниципального контракта от 12.02.2015 №2015.27750 показала, что по данному муниципальному контракту купли-продажи и акту приема-передачи от 19.02.2015 нежилое здание и земельный участок по адресу р.п. Маркова, ул. Молодежная, д.1, площадь земельного участка 1799,0 кв.м. передано в собственность администрации поселения. Здание администрацией принято к бухгалтерскому учету на основании инвентарной карточки учета нефинансовых активов под инвентарным номером 10392, площадью 1008,7 кв.м., балансовой стоимостью 14 500,0 тыс. рублей. Данное муниципальное имущество (здание и земельный участок) включены в реестр муниципальной собственности Марковского МО с 01.04.2015 года. В отчете об исполнении бюджета за 2016 год форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2017 числится кредиторская задолженность за здание в сумме 7 700,0 тыс. рублей и за земельный участок в сумме 10 300,0 тыс. рублей. В марте (07.03.2017) расходы произведены в сумме 2 000,0 тыс. рублей, и остаток задолженности на 15.03.2017 составил сумму 16 000,0 тыс. рублей.

КСП Иркутского района подготовлена и направлена информация:

- по муниципальному контракту на оказание услуг планово-регулярному вывозу твердых бытовых отходов с контейнерных площадок населенных пунктов Большереченского МО с МУП «Спецавтохозяйство» г. Иркутск от 26.05.2017 №0134300002117000018.2017.179356;

- по вопросу о законности передачи участка земли из областной собственности акционерному обществу «Сосновгео», о законности сделки по обмену 8 земельных участков между администрацией Усть-Кудинского муниципального образования и акционерным обществом «Сосновгео»;

- по уплате земельного налога за земельный участок, расположенный по адресу: Иркутский район, п. Бурдугуз ул. Сосновая, 8 кадастровый номер 38:06:020401:171

- о правомерности расходования бюджетных средств администрацией Гороховского муниципального образования на летний водопровод, проложенный от водонапорных башен к потребителям.

- по вопросу выполнения полномочий депутатами Иркутского района.

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

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

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

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

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

В соответствии с [п. 4 ст. 15](consultantplus://offline/ref=1EE4314C864E4011DDB1AA2628A35F9578A54CA7E999BE698D76E1ED19082B02812EECAF98p96DC) Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и п.11 ст. 3 Закона № 6-ФЗ заключены соглашения о передаче Контрольно-счетной палате района осуществление полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

КСП района заключено 21 Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

КСП района на основании заключенных Соглашений в 2017 году были проведены экспертно-аналитические и контрольные мероприятия и проводились проверки по обращениям Прокуратуры Иркутского района.

Объем проверенных средств в 2017 году составил сумму 322 228,3 тыс. рублей. По итогам контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, которые были допущены в муниципальных образованиях на общую сумму 56 939,6 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год** |
| Объем проверенных средств | 322 228,3 |
| Выявлено нарушений законодательства, в т.ч.: | 56 939,6 |
| - неэффективное использование средств | 137,5 |
| - нарушение Федерального закона №44-ФЗ | 7 336,5 |
| - нарушение бюджетного законодательства | 30 331,1 |
| - нарушение бухгалтерского учета | 18 492,2 |
| - нарушение иного законодательства | 77,7 |
| - нарушение в сфере управления муниципальным имуществом | 564,6 |

**Экспертно-аналитические мероприятия**

**4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения** **за 2016 год**, проверка проведена во всех муниципальных образованиях, выявлено нарушений на сумму 32 729,6 тыс. рублей.

- Шестью муниципальными образованиями годовая бюджетная отчетность представлена не в полном объеме (Карлукское МО, Листвянское МО, Марковское МО, Смоленское МО, Усть-Кудинское МО, Хомутовское МО).

- Перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов не проводилась в Дзержинском МО, Смоленском МО. Сосновоборском МО и Ушаковском МО.

- Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла при формировании расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» учитываюся не в полном объеме сумма нарушений 2 009,7 тыс. рублей: Максимовское МО – 846,0 тыс. рублей, Усть-Балейское МО – 108,4 тыс. рублей, Усть-Кудинское МО – 172,0 тыс. рублей, Ширяевское МО -883,3 тыс. рублей.

- Установлено несоответствие показателей между формами бюджетной отчетности на сумму 25 902,1 тыс. рублей: Большереченское МО – 366,0 тыс.рублей; Голоустненское МО – 1263,1 тыс.рублей; Дзержинское МО – 2763,6 тыс.рублей; Карлукское МО – 1429,2 тыс.рублей; Максимовское МО – 799,3 тыс.рублей; Мамонское МО – 59,2 тыс.рублей; Марковское МО – 2,4 тыс.рублей; Оекское МО – 790,0 тыс.рублей; Ревякинское МО – 210,3 тыс.рублей; Смоленское МО – 709,2 тыс.рублей; Сосновоборское МО – 180,0 тыс.рублей; Уриковское МО – 3,3 тыс.рублей; Усть-Балейское МО – 921,2 тыс.рублей; Усть-Кудинское МО – 102,1 тыс.рублей.; Ушаковское МО – 7812,0 тыс.рублей; Хомутовское МО – 801,9 тыс.рублей; Ширяевское МО – 7699,3 тыс.рублей.

В муниципальных образованиях Карлукском, Усть-Балейском и Усть-Кудинском не осуществляется внутренний финансовый контроль.

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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Данное мероприятие проведено во всех муниципальных образованиях и установлены следующие нарушения.

1. Статьей 185 Бюджетного кодекса РФ установлено, что администрации муниципальных образований вносят на рассмотрение представительного органа проект решения о местном бюджете. Необходимо отметить, что Большереченское МО, Листвянское МО, Смоленское МО, Усть-Балейское МО представили к проверке в КСП района утвержденные решения Дум о бюджете поселения.
2. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда решениями Дум Большереченского МО и Мамонского МО не запланирован. В Смоленском МО и Ушаковском МО объем дорожного фонда запланирован в объеме меньше, чем предусмотрено поступление доходов от акцизов на бензин, топливо, нарушены требования ст. 179.4 БК РФ.
3. В Голоустненском МО, Оекском МО, Хомутовском МО не соблюдены требования п. 3 ст.107 БК РФ, предельный объем муниципального долга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы определен неверно.
4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не утвержден в Голоустненском МО, что нарушает требования ст. 111 БК РФ.
5. Расходы на обслуживание муниципального долга в Гороховском МО, Дзержинском МО, Карлукском МО, Усть-Кудинском МО утверждаются выше, чем планируется привлечение кредитов, нарушение ст. 119 БК РФ.
6. К проекту решения Думы прогноз социально-экономического развития поселения представлен без пояснительной записки (Карлукское МО, Ревякинское МО, Смоленское МО, Сосновоборское МО, Хомутовское МО), нарушение ст. 173 БК РФ.
7. Пояснительная записка, представленная к проекту бюджета Листвянского МО, Максимовского МО, Мамонского МО не содержит достаточной информации.
8. Условно утвержденные расходы утверждаются с нарушением требований п.3 ст.184.1 БК РФ в Листвянском МО, Максимовском МО, Марковском МО, Оекском МО, Ревякинском МО, Сосновоборском МО, Усть-Кудинском МО, Хомутовском МО.
9. В Марковском МО публично нормативные обязательства утверждаются с нулевыми показателями, тогда как расходы по подразделу Пенсионное обеспечение в проекте бюджета предусмотрены.
10. Проекты решений Дум поселений «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» представлены в Думу (Оекское МО, Ревякинское МО) без одобрения главы поселения.
11. Установлены арифметические ошибки в приложениях к проекту бюджета муниципального образования.

**4.3.Контрольные мероприятия**

В 2017 году проводилось контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств за 2015-2016 годы» в Карлукском МО, Максимовском МО, Смоленском МО, Сосновоборском МО и Уриковском МО. В результате проверки установлено нарушений на общую сумму 12 871,1 тыс. рублей. В адрес глав муниципальных образований были направлены акты проверок и отчеты.

В ходе проверок выявлены факты, отрицательно характеризующие качество управления финансами.

1. В нарушение требований Приказа №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» неверно отражаются расходы по подразделам и кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) на общую сумму 3 497,1 тыс. рублей:

Смоленское МО сумма нарушений 234,4 тыс. рублей из них:

- 165 тыс. рублей – расходы на оплату услуг водителя при организации и проведении культурно-спортивных мероприятий МУК КСК проведены по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций», нужно по подразделу 0801 «Культура;

- 35,6 тыс. рублей – расходы по договору ГПХ на выполнение работ по подключению оборудования водоснабжения в здании спорткомплекса произведены по подразделу 0503 «Благоустройство», нужно было по подразделу 0801 «Культура»;

- 33,0 тыс. рублей – расходы по обустройству многофункциональной спортивной площадки с установкой хоккейной коробки произведены по подразделу 0104, нужно было по подразделу 0801;

Уриковское МО сумма нарушений 3 262,7 тыс. рублей расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда водителей пожарной машины, относящихся к вспомогательному персоналу, произведены в 2015 и 2016 годах по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности», нужно по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»

2. Расходы по заработной плате Главе муниципального образования исполнены больше установленного норматива по оплате труда на 139,8 тыс. рублей: Карлукское МО – 31,2 тыс. рублей, Сосновоборское МО – 99,5 тыс. рублей, Смоленское МО - 9,1 тыс. рублей.

3. Муниципальным служащим выплачивались премии без определения критериев особо важных и сложных заданий, служебных записок и в связи с юбилейными датами. Премия выплачена в размере 402,9 тыс. рублей: Сосновоборское МО – 283,4 тыс. рублей и Карлукское МО – 119,5 тыс. рублей.

4. При исполнении муниципальных контрактов, договоров установлен ряд замечаний. Расходы принимаются к исполнению в отсутствии актов выполненных работ, товарных накладных. Установлено разночтение текстовой части в платежных поручениях и актами выполненных работ и договорами. Оплата услуг производится до подписания акта выполненных работ, нарушаются условия контрактов и договоров.

5. В муниципальных контрактах заключенных администрацией Сосновоборского МО предусмотрена ответственность за нарушение сроков выполнения работ (услуг). Однако при нарушении подрядчиками сроков выполнения работ администрация поселения санкции не применяет.

6. В Сосновоборском МО не ведется контроль за доходами от сдачи в аренду муниципального имущества, не дополучено доходов в сумме 83,2 тыс. рублей.

7. В Максимовском МО и Сосновоборском МО производились расходы на содержание имущества, не числящегося в муниципальной собственности, Максимовское МО сумма нарушений 440,7 тыс. рублей и Сосновоборском МО – 123,9 тыс. рублей.

8. В Уриковском МО высажены саженцы деревьев на сумму 99,4 тыс. рублей, на балансе не числятся.

9. Планы-графики Сосновоборского МО, Максимовского МО, Смоленского МО и Уриковского МО размещались на официальном сайте с нарушением сроков, что нарушает требования совместных Приказов Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 №544 и №18н, от 31.03.2015 №182 и №7н.

10. Размещение заказов в планах-графиках за 2015 и 2016 годы предусмотрено меньше, чем утверждено решениями Дум поселений: Уриковское МО меньше на сумму 5 321,4 тыс. рублей, Карлукское МО на 2015,1 тыс. рублей, нарушен принцип информационной открытости закупочной деятельности.

11. В Максимовсом МО установлено превышение лимитов бюджетных обязательств на сумму 569,5 тыс. рублей, нарушены требования п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ.

12. В Максимовском МО заключались договора ГПХ с главным специалистом администрации в сумме 133,1 тыс. рублей на оказание услуг контрактного управляющего, что привело к дополнительной нагрузке на бюджет поселения.

**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 11 заседания коллегии КСП Иркутского района, на которых рассмотрено 34 вопроса.

На заседаниях рассматривались вопросы планирования и организации деятельности Палаты, обсуждались и анализировались вопросы осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, рассматривались отчеты по проведенным контрольным мероприятиям и заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

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

В КСП Иркутского района действует система контроля и проверки исполнения. Общий объем документооборота за 2017 год составил 860 документов, из них входящих - 412, исходящих - 448. Подготовлено 29 актов КСП района, заключений по результатам экспертизы – 66, отчетов по результатам контрольных мероприятий – 22 и представлений по устранению нарушений - 16.

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

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

В целях открытости информации КСП Иркутского района в августе 2017 года прошла регистрацию в информационной системе «Официальный сайт РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении муниципального финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» - ГИС ЕСГФК.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты определена на основании Приказа министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 №57-мпр «Об утверждении методических рекомендаций по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области» в количестве 5 человек. По состоянию на 01.01.2018 в КСП Иркутского района работают 5 человек (фактически). Руководствуясь статьей 4 Решение 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 сфере финансов и экономике.

В отчетном периоде 2 сотрудника КСП Иркутского района приняли участи в семинаре-практикуме по теме «Практика реализации контрактной системы в 2017 году система контроля в сфере государственных муниципальных закупок. Арбитражная практика» проводимый ООО «Академия «Аргумент», и один сотрудник принимал участие в «Семинаре по вопросам обязательного страхования» и «Семинаре по вопросам информационного взаимодействия при формировании электронного листка нетрудоспособности».

Сотрудники палаты принимали участия в видеоконференциях, организованных КСП Иркутской области с использованием Портала КСО.

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 2016 год, план работы Совета КСО Иркутской области на 2017 год. Также 22 декабря 2017 года Советом КСО Иркутской области проведен круглый стол: «Правовые основы передачи полномочий поселений по осуществлению внешнего финансового контроля на уровень муниципального района», в котором КСП Иркутского района приняла участие. В работе круглого стола приняли участие представители прокуратуры Иркутской области, министерства финансов и министерства труда и занятости Иркутской области и более 100 представителей контрольно-счетных, исполнительных и представительных органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области.

В соответствии с Решением Думы Иркутского района от 15.12.2016 №30-263/рд «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» финансирование расходов КСП Иркутского районо в 2017 году составило 6 591,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных ассигнований в 2017 году составило по расходам бюджета 6 589,3 тыс. рублей, или 99,7% к плану.

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

КСП Иркутского района в 2017 году продолжит внешний муниципальный финансовый контроль в рамках Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования.

Во исполнение задач и полномочий, закрепленных за КСП Иркутского района, в 2018 году запланировано проведение 19 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом поручений Думы Иркутского района и предложений администрации Иркутского района.

В 2018 году КСП Иркутского района примет участие в экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ использования субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016-2017 годах, проводимой совместно и параллельно с Контрольно-счетной палатой Иркутской области.

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

В целях оценки межбюджетных отношений по сбалансированности местных бюджетов будет проведен анализ расчетов распределения иных межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и дотаций, выделенных из районного фонда финансовой поддержки поселений в 2017 году.

Кроме того, в целях оперативного контроля за исполнением районного бюджета в 2018 году КСП Иркутского района продолжит практику проведения ежеквартального мониторинга исполнения районного бюджета

Важной составляющей в работе КСП Иркутского района в 2018 году остаются обеспечение методологического единства и повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, оказание методической и методологической помощи при осуществлении внешнего финансового контроля.

В 2018 году КСП района продолжит совершенствовать свою деятельность в сотрудничестве с Думой Иркутского районного муниципального образования, Мэром Иркутского района и администрацией Иркутского районного муниципального образования в целях дальнейшего социально-экономического развития района.

Председатель КСП

Иркутского района Н. Б. Прозорова