**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ИРКУТСКОГО РАЙОНА**

**ЗА 2013 ГОД**

Принят постановлением коллегии

Контрольно-счетной палаты Иркутского района

от 18.04.2014 № 3-к

Иркутск 2014

***Основные итоги работы КСП Иркутского района в 2013 году***

 Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутского района (далее – КСП района, Палата) за 2013 год подготовлен в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования, утвержденным решением Думы района от 27.10.2011 №27-172/рд, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Отчет содержит информацию о работе КСП района в 2013 году, обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа.

Деятельность Палаты в 2013 году осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением председателя от 28.12.2012 №130-р. В соответствии с планом работы КСП Иркутского района на 2013 год проведено 14 контрольных мероприятий, завершенных отчетами, 2 экспертно-аналитических мероприятия, завершенных заключениями КСП Иркутского района и одно контрольное мероприятие по запросу КСП Иркутской области, завершенное 2 актами. Кроме того, по отдельным вопросам КСП района проводился анализ предоставленных изменений вносимых в решения Думы о районном бюджете на 2013 год и в долгосрочные целевые муниципальные Программы. При проведении анализов применялась упрощенная процедура оформления результатов в виде информационных записок или писем.

Контрольными мероприятиями в 2013 году охвачено 16 объектов (без учета объектов внешней проверки бюджетной отчетности), в том числе:

- органы местного самоуправления – Администрация района;

- структурные подразделения администрации (Комитет по финансам, КУМИ И ГП, Управление образования);

- бюджетные и автономные учреждения (МУ «Редакция газеты «Ангарские огни», МКУ ИРМО «ХЭС АИР» ИРМО, МУЗ ЦРБ Иркутского района, «Пивоваровский детский сад общеразвивающего вида»);

- администрации муниципальных образований (Мамонское МО, Хомутовское МО, Уриковское МО, Большереченское МО, Ширяевское МО);

- предприятия и организации негосударственных форм собственности (Иркутская районная общественная организация ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов; Иркутская городская общественная организация инвалидов «Прибайкальский исток; Автономная некоммерческая организация адаптационно-педагогический центр «Надежда»).

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий

подготовлено 45 документа, в том числе:

- 29 актов по результатам проверок;

- 14 отчета по результатам контрольных мероприятий;

- 2 заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям.

Объем проверенных средств в 2013 году составил 3 918 858,6 тыс. рублей. Сравнительный анализ выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий проведенных в 2011-2013 годах представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды нарушений** | **2013 год** | **2012 год** | **Отклоне-****ние** **2013г. к 2012г.** | **2011 год** |  **Отклоне-****ние**  **2012г. к 2011г.** |
| **Объем проверенных средств** | **3 918 858,6**  | **3 271 565,4**  | **647 293,2**  | **2 021 114,6**  | **1 250 450,8**  |
| **Выявлено нарушений всего:** | **27 908,5**  | **136 577,0**  | **-108 668,5**  | **695 165,0**  | **-558 588,0**  |
| Объем средств использованных не по целевому назначению | 101,6  |   | 101,6  | 426,4  | -426,4  |
| Объем неэффективно использованных средств  | 5 862,4  | 438,1  | 5424,3  | 1 683,7  | -1 245,6  |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| средства областного бюджета  | 2360,4 |  |  |  |  |
| Объем средств недополученных местный бюджет | 6,6  | 814,7  | -808,1  |   | 814,7  |
| Объем выявленных неучтенных средств местного бюджета |  |   |  | 465,4  | -465,4  |
| Объем средств использован-ных, с нарушением действую-щего законодательства | 15 851,0  | 135 324,2  | -119 473,2  | 692 294,5  | -556 970,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| средства областного бюджета | 128,5 |  |  |  |  |
| Объем средств, израсходован-ных сверх утвержденных бюд-жетных ассигнований, несанк-ционированное принятие бюд-жетных обязательств | 90,5  |   | 90,5  | 29,8  | -29,8  |
| Потери бюджета при исполнении местного бюджета |   |   |  | 80,0  | -80,0  |
| Иные нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью МО | 5996,4  |   | 5996,4  |  185,2 | -185,2  |
| Рекомендовано к взысканию | 176,8  | 76,9  | 99,9  | 2,1  | 74,8  |
| Устранено нарушений | 68,3  | 6,1  | 62,2  | 181,8  | -175,7  |
| Кол-во актов направленных в правоохранительные органы | 3 | 9 | -6 | 20 | -11  |
| Количество актов | 29 | 34 | -7 | 26 | 8  |
| Количество отчетов | 14 |   |   |   |   |
| Экспертно-аналитические | 2 | 2 | 0 | 2 | 0  |

Как видно из таблицы и диаграммы, в отчетном периоде выявлено нарушений бюджетного законодательства на 27 908,5 тыс. рублей, при этом данный объем сократился по отношению к 2012 году на сумму 108 668,5 тыс. рублей, что в целом нужно расценивать как укрепление финансовой дисциплины.

Анализ также показал, что значительным остается объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства – 15 851 тыс. рублей. Возрос по отношению к 2012 году и объем неэффективно и нерезультативно использованных средств, который выразился в сумме 5862,4 тыс. рублей увеличившись на 5 424,3 тыс. рублей. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью выявлено нарушений на общую сумму 5 996,4 тыс. рублей.

Объем **средств, использованный не по целевому назначению**, в 2013 году составил сумму 101,6 тыс. рублей. Основная сумма нарушений выявлена в ходе проверки целевого и эффективного использования средств районного бюджета направленных на мероприятия в области физической культуры и спорта. Отделом физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации района объем средств, использованных на цели, не соответствующие условиям получения составил сумму 63,8 тыс. рублей. В нарушение ст. 289 БК РФ, работником Администрации района, полученные средств на оплату проживания участников соревнований «XXXI летние сельские спортивные игры Иркутской области» в кассу студенческого городка ИГСХА не поступили, к авансовому отчету представлены недостоверные документы.

Муниципальным казенным учреждением ИРМО «Хозяйственно-эксплуатационная служба администрации Иркутского района**»** допущено нецелевое расходование в сумме 37,8 тыс. рублей из них:

**-** 29,5 тыс. рублей – произведены с нарушением требований ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ (далее БК РФ), без заключения договора на приобретение ГСМ и акта о приеме – передаче автотранспорта;

- 3,8 тыс. рублей – заправка автомашины Тайота Камри произведена неправомерно, так как лимиты расхода топлива на данную машину не были установлены.

Результаты проверок показали, что **с нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств** израсходована сумма 5 862,4 тыс. рублей, в том числе средства районного бюджета в сумме 3 501,5 тыс. рублей и 2 360,9 тыс. рублей средства областного бюджета.

Проверка планирования и обоснованности расходования средств районного бюджета направленных на приобретение и списание ГСМ выделенных МКУ ИРМО «ХЭС администрации ИРМО» показала, что с нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ было израсходована сумма 413,5 тыс. рублей в том числе:

- 368,6 тыс. рублей – использование арендованного транспорта, при наличии своего транспорта стоящего в резерве;

- 44,9 тыс. рублей – завышены остатки по ГСМ в баках автотранспорта.

При проверке целевого использования средств районного бюджета выделенных на содержание МУ «Редакция газеты «Ангарские огни» в 2011 году и субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2012 году выявлено нарушений на сумму 852 тыс. рублей в том числе:

- 239,5 тыс. рублей необоснованная дебиторская задолженность;

- 494,4 тыс. рублей неэффективное использование средств районного бюджета за счет пяти вакантных ставок, которые числились в течение 2011-2012 годов;

- 84,5 тыс. рублей без подтверждающих документов, производились доплаты за счет вакантных должностей работникам учреждения;

- 33,6 тыс. рублей необоснованно выплачены вознаграждения в связи со сложившейся экономией бюджетных средств (порядок выплаты премий отсутствует).

Проверка целевого использования средств районного бюджета выделенных на оплату труда работникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений проводилась выборочно в 4 учреждениях:«Большереченский детский сад», «Гороховский детский сад», «Пивоваровский детский сад общеразвивающего вида». Установлены нарушения в сумме 61,1 тыс. рублей, неправомерное распределение выплат стимулирующего характера в учреждениях.

В ходе проверки целевого и эффективного использования средств районного бюджета направленных на мероприятия ДЦП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в ИРМО на 2012 – 2014 годы» было выявлено нарушений в сумме 85 тыс. рублей. Предоставлена в 2012 году субсидия СО НКО на строительство бани и ремонта керамической мастерской, на момент проверки работы не осуществлялись.

При проверке целевого и эффективного использования средств районного бюджета, выделенных в 2012 году на содержание Комитета по финансам Иркутского районного муниципального образования, выявлено, что Комитетом заключен договор с Гаражно-строительным кооперативом №9 на сумму 36 тыс. рублей для аренды гаража площадью 26м2. Гараж на территории администрации по адресу: г. Иркутск, улица Рабочего Штаба, 17 Комитету выделен.

Проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, выделенных в 2012 году на содержание Комитета по управлению муниципальным имуществом и градостроительной политике администрации ИРМО показала, что премии, выплаченные работникам Комитета в сумме 2 007 тыс. рублей, носят признаки премирования по результатам работы или за выполнение ими «прямых» должностных обязанностей. Сложилась переплата в сумме 5,5 тыс. рублей по единовременной выплате к отпуску.

По обращению Контрольно-счетной палаты Иркутской области проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области за 2012 год. Проверено три муниципальных образования: Большереченское, Уриковское, Хомутовское. Нарушения выявлены в сумме 2 360,9 тыс. рублей допускалось двойное финансирование за счет мероприятий перечня народных инициатив и за счет средств долгосрочных целевых программ.

**Прочие нарушения законодательства и нормативных правовых актов** Иркутского районного муниципального образования составили сумму 15 851 тыс. рублей или 56,8 % от общего объема нарушений, выявленных по результатам контрольной деятельности.

Нарушения выявлены по итогам проверки эффективного расходования средств районного бюджета на организацию питания учащихся в общеобразовательных учреждениях в 2012 году и составили 4 102,9 тыс. рублей из них:

- 3 256,5 тыс. рублей отсутствие основания для социальных выплат учащимся из малоимущих и многодетных семей;

- 158 тыс. рублей обеспечение питанием учащихся, не отнесенных к категории детей из малоимущих и многодетных семей (резервные списки детей);

- 24,7 тыс. рублей недостача продуктов питания, перерасход в сумме 19,1 тыс. рублей в связи с отсутствием в столовых общеобразовательных учреждений учета продуктов питания;

- 60,2 тыс. рублей несоответствие количества предусмотренного условиями договоров и фактически поставленных продуктов;

- 584,4 тыс. рублей нецелесообразное содержание поваров и помощников поваров за счет средств бюджета и заключение договора на организацию питания в школе.

При проверке целевого использования средств районного бюджета выделенных на содержание МУ «Редакция газеты «Ангарские огни» в сумме 2 562 тыс. рублей в том числе:

- 2 471,5 тыс. рублей при оказании одноименных услуг не соблюдаются требования Закона №94-ФЗ;

- 19,4 тыс. рублей договор за аренду помещения был заключен (приняты бюджетные обязательства) с превышением доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- 71,1 тыс. рублей необоснованно принята к исполнению кредиторская задолженность, неурегулированная договорными отношениями.

Проверкой мероприятий ДЦП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в ИРМО на 2012 – 2014 годы» установлены нарушения в сумме 1 936,4 тыс. рублей:

- 1 315 тыс. рублей нарушены условия п.4 паспорта Программы, произведены перечисления субсидий СО НКО, вместо предусмотренных расходов на организацию и проведение конкурсов**;**

- 14,4 тыс. рублей израсходованы в нарушение условий договора на лечение ветеранов войн;

- 124 тыс. рублей в нарушения Закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- 252 тыс. рублей в нарушение условий Положения о порядке определения объема и предоставления финансовой поддержки СО НКО ИРМО произведено начисление и выплата материальной помощи председателям советов ветеранов муниципальных образований Иркутского района;

- 231 тыс. рублей произведена выдача денежных средств из кассы СО НКО в нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденное Банком России от 12.10.2011 № 373-П.

По обращению Прокуратуры Иркутского района проведена проверка целевого и эффективного использования средств Мамонского МО направленных на выполнение ремонтных работ при исполнении муниципального контракта заключенного с ООО «Кианит». Контрольным мероприятием установлено нарушений в сумме 4 951,2 тыс. рублей:

- 25,2 тыс. рублей недостача материальных ценностей в связи с отсутствием дополнительных соглашений к контракту в части замены материалов;

- 4 650,0 тыс. рублей долгосрочная целевая программа Мамонского МО утверждена в нарушение п.2, п.3 ст. 179 БК РФ с нарушением срока;

- 269,8 тыс. рублей занижены и завышены сметные назначения на ремонт дорог;

- 6,2 тыс. рублей искажение данных ресурсного сметного расчета в связи с арифметическими ошибками.

Проверка соблюдения законодательства муниципальными дошкольными образовательными учреждениями района при формировании, размещении и целевом использовании средств районного бюджета, направленных на питание детей в 2012 году проводилась выборочно, проверено 6 учреждений. Выявлено нарушений на сумму 845,2 тыс. рублей, нарушаются нормы питания и списания продуктов питания.

В 2013 году наряду с другими нарушениями выявлен объем средств, в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности в сумме 5 996,4 тыс. рублей. Муниципальным учреждением здравоохранения «Центральная районная больница Иркутского района», нарушены требования ст. 48 Градостроительного кодекса РФ в части незаконного использования земельного участка, предназначенного под строительство.

***Экспертно-аналитическая деятельность***

В соответствии с действующим законодательством в отчетном периоде КСП провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении районного бюджета за 2012 год, во время которой аудиторы КСП провели внешние проверки годовой отчетности всех главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (ГАБС).

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2012 год поступил в Контрольно-счетную палату района 29 марта 2013 года, что соответствовало требованиям ст. 2644 БК РФ и ст. 43 Положения о бюджетном процессе в ИРМО.

Общий объем доходов районного бюджета утвержден в сумме 1265061,6 тыс. рублей, исполнено в сумме 1 275 996,8 тыс. рублей или 100,9% к уточненному плану. Расходы районного бюджета на 2012 год утверждены в сумме 1 293 924,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 257 212,0 тыс. рублей, или 97,2%, при этом основную долю составили расходы по вопросам образования – 67,4%, общегосударственные вопросы – 14,2%, здравоохранение – 9,5 процента.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 36 712,2 тыс. рублей, или 2,8 процента. Бюджетные назначения исполнены, в среднем, на 86,8%, за исключением отдельных разделов, в том числе по разделу 06 «охрана окружающей среды» - 61,4%, по разделу 05 «жилищно-коммунальное хозяйство» - 76,1 процент.

Районный бюджет исполнен с профицитом в размере 18 784,8 тыс. рублей. Остаток средств на едином бюджетном счете по состоянию на 01.01.2013 составил 25 707,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2013 составила 19 811,1 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года кредиторская задолженность уменьшилась на 37 378,3 тыс. рублей, или на 65,4 процента.

Просроченная кредиторская задолженность районного бюджета по состоянию на 01.01.2013 уменьшилась по сравнению с просроченной кредиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2012 на 17 983 тыс. рублей, то есть на 61,6%, и составила 11 199,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013г. по районному бюджету сложилась в сумме 13 685,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года дебиторская задолженность увеличилась на 11 828,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность увеличилась за счет неизрасходованных межбюджетных трансфертов, которые составляют в сумме 15 579 тыс. рублей, из них подлежат возврату в 2013 году в вышестоящие бюджеты в сумме 11 247,7 тыс. рублей.

# 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 тоже время, установлен ряд нарушений.

В перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, утвержденный решением Думы района от 22.12.2011 №30-196/рд «О районном бюджете на 2012 год» не включен Комитет по управлению муниципальным имуществом Иркутского района, что является нарушением п. 2 ст.23 Бюджетного кодекса РФ.

Межбюджетных трансфертов по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных районов» исполнены на 92,8% в связи с отсутствием необходимости в финансировании (пояснительная записка (ф.0503160).

Необходимо отметить, что приложением 12 к решению Думы № 30-196/рд предусмотрено распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих районный фонд финансовой поддержки поселений, входящих в состав Иркутского районного муниципального образования, в тоже время в составе проекта решения Думы района об исполнении районного бюджета за 2012 год данное приложение отсутствует, что является нарушением ст. 36 Бюджетного кодекса принципа прозрачности (открытости).

Аналогичная ситуация по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»: по мероприятиям в области коммунального хозяйства, по целевой муниципальной программе для выплаты грантов победителям в конкурсе по программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в Иркутском районе на 2008-2013 годы», по ДЦП «Совершенствование системы управления муниципальными финансами Иркутского района на 2012-2014 годы", на мероприятия, проводимые к 75-летию района.

Кроме того, предоставление межбюджетных трансфертов из районного бюджета поселениям, на мероприятия в области коммунального хозяйства, противоречит нормам ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

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

Расходы местных бюджетов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, осуществляемые за счет субвенций из бюджетов субъектов Российской Федерации в отчете об исполнении районного бюджета отражены с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации от 21.12.2011 №180н утвержденной Приказом Минфина РФ.

Основные замечания, отраженные в актах внешней проверки бюджетной

отчетности, касались составления отдельных форм, в том числе:

- в составе пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены таблицы с 1-7;

- текстовая часть не содержит всех разделов предусмотренных п. 152 Инструкции №191н;

- в нарушении п.6 Инструкции №191н некоторые формы годового отчета предоставлены на внешнюю проверку без подписей руководителя и главного бухгалтера;

- в бюджетной отчетности за 2012 год отдельных главных администраторов бюджетных средств, в составе пояснительной записки не представлены сведения о выполнении муниципального задания, что не в полной мере соответствует требованиям статьи 2641 БК РФ;

- в нарушении требований норм п.10 Инструкции № 191н, Комитетом по финансам администрации района (орган местного самоуправления по исполнению бюджета) не проставлено на копии бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отметку о дате ее представления и, в случае получения положительного результата по факту проведения камеральной проверки бюджетной отчетности - отметку о дате принятия.

Кроме контрольной деятельности Контрольно-счетной палатой Иркутскогорайона проводилась экспертиза проекта районного бюджета.

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

Контрольно-счетной палатой Иркутского района на проект решения Думы Иркутского районного муниципального образования «О районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – проект решение Думы) подготовлено Заключение от 06.12.2013 №39/13-з в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы Иркутского района «О Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования», иными нормативными правовыми актами.

В результате проведения экспертизы установлено, что проект решения Думы соответствует основным положениям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Общий объем доходов бюджета на 2014 год предлагалось утвердить в сумме 1 272 335,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 953 965,9 тыс. рублей. Общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 303 192,6 тыс. рублей. Размер дефицита районного бюджета в сумме 30 857,0 тыс. рублей или 10% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В своем заключении КСП отметила, что параметры районного бюджета на 2014 год уменьшаются в сравнении с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2013 году на 383 792 тыс. рублей или на 23,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы уменьшаются на 94 460 тыс. рублей, или на 22,9% и составят 318 370 тыс. рублей, безвозмездные поступления уменьшаются на 289 332 тыс. рублей, или 23,3 процента.

В заключении КСП Иркутского района высказала ряд замечаний.

Так, например, прогнозный показатель поступления НДФЛ в 2014 году может быть увеличен на 13 801,1 тыс. рублей и составит 237 590 тыс. рублей, в 2015 году на 14 785,7 тыс. рублей и составит 254 308 тыс. рублей, в 2016 году на 15 816,8 тыс. рублей и составит 271 795 тыс. рублей.

Причины снижения, или увеличения доходов и расходов в пояснительной записке к проекту бюджета не указаны.

В пояснительной записке к проекту решения Думы не представлены обоснования сокращения расходов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда до 83,8% в 2014 году и до 66,6% в 2015-2016 годах.

Необходимо отметить, что при планировании данных расходов прослеживается не одинаковый подход к потребности главных распорядителей бюджетных средств.

При расчете начислений на выплаты по оплате труда не всеми главными распорядителями бюджетных средств применена индексация на предельную величину базы для начисления страховых взносов, то есть база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица на 2014 год устанавливается в сумме, не превышающей 629 тыс. рублей.

При формировании расходов на материальные затраты по главным распорядителям бюджетных средств также нет единого подхода. Следует обратить внимание, что планирование затрат на материальное обеспечение расходы учитывались ниже потребности.

КСП Иркутского района отмечает, что нарушены требования ст. 184.2 БК РФ паспорта муниципальных программ включенных в проект решения Думы к экспертизе проекта не представлены.

Необходимо обратить внимание, что муниципальные программы в соответствие со ст. 172 БК РФ являются основой для составления проекта бюджета. Таким образом, формирование районного бюджета необходимо перевести на программное планирование, которое будет включатьвсе расходыглавных распорядителей бюджетных средств.

Кроме того, необходимо отметить, что в соответствии со ст. 157 БК РФ, п.7 ч.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» к полномочиям контрольно-счетных органов отнесено проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ. Исходя из того, что районный бюджет на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов является частично программным, муниципальные программы носят долгосрочный характер и представляют собой систему мероприятий, взаимоувязанных по ресурсам, срокам и результатам, в целях соблюдения принципа прозрачности и достоверности бюджета, необходимо предусмотреть предоставление проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в Контрольно-счетную палату Иркутского района для проведения экспертизы.

***Исполнение Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с муниципальными образованиями***

Контрольно-счетной палатой на основании заключенных Соглашений с муниципальными образованиями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2013 году были проведены следующие проверки:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

- проверки соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования;

- экспертиза проекта решения Думы муниципального образования о бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования была проведена в 21 муниципальном образовании. Проверка проведена в срок, установленный Бюджетным кодексом, сумма выявленных нарушений составила 171 787 тыс. рублей.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения Контрольно-счетной палатой установлен ряд нарушений. Так, документы для проведения внешней проверки одним муниципальным образованием представлены 15.04.2013, что является нарушением ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, в которой установлено, что местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года.

Внешняя проверка бюджетной отчетности муниципальных образований показала, что бюджетная отчетность, представленная в КСП Иркутского района, по основным параметрам являлась достоверной, в то же время в отчетности главных администраторов бюджетных средств допущены отклонения от положений Инструкции № 191н.

Контрольно-счетной палатой осуществлялся контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении бюджетов муниципальных образования.

В 2013 году было проведено 21 контрольное мероприятие в муниципальных образованиях района в соответствии с планом работы.

Объем проверенных средств составил 533 206 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий выявлено нарушений, которые были допущены в муниципальных образованиях района, на общую сумму 59 157 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2013 год** |
| Объем проверенных средств | 533 205,7 |
| Выявлено нарушений законодательства, в т.ч.: | 59 156,7 |
| - нецелевое использование  | 27,5 |
| - неэффективное использование средств | 27 411,4 |
| - нарушение действующего законодательства | 31 717,8 |

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

Проверки КСП района показали, что в некоторых муниципальных образованиях в расходной части бюджета не правильно указывается код бюджетной классификации, производятся расходы на содержание имущества, не являющееся собственностью муниципального образования, нарушаются требования 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и др.

В отчетном периоде проведено экспертное контрольное мероприятие по проверке проекта решения Думы муниципального образования о бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов. Экспертиза проектов бюджетов поселений проведена в 20 муниципальных образованиях. Одно муниципальное образование проект бюджета к экспертизе не представило. Подготовлены заключения КСП на проект решения Думы о бюджете поселения и направлены председателям Дум.

Контрольно-счетная палата района отметила, что значительная часть нарушений связана с нарушением ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ. Одновременно с проектом решения Думы не представлялись документы: предварительные итоги социально-экономического развития территории за истекший период текущего финансового года; верхний предел муниципального долга не указывается или указывается не верно; оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год. Нарушались требования ст. 184.1 БК РФ в части установления общего объема условно утверждаемых расходов. Неверно применялась предельная величина базы для начисления страховых взносов.

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

В феврале 2013 года инспектора направили председателям Думы поселения Отчет по результатам контрольных мероприятий проведенных КСП в 2012 году.

***Результаты контрольной деятельности***

КСП района уделяет значительное внимание вопросам последующего контроля за исполнением своих рекомендаций, устранению выявленных нарушений и недостатков. Применяются такие формы работы, как повторные проверки.

В 2013 году КСП района направила субъектам проверки 13 представлений о выявленных нарушениях, на которые своевременно получены ответы.

В правоохранительные органы по решению коллегии и по запросам направлено 3 письма КСП района, включающие отчеты по результатам контрольных мероприятий, акты, иную информацию. Большинство руководителей проверяемых учреждений и организаций конструктивно реагируют на замечания и рекомендации КСП района. Значительная часть нарушений устраняется незамедлительно.

В отчетном периоде по итогам материалов КСП Иркутского района реализован ряд предложений и замечаний. Во исполнение рекомендаций КСП Иркутского района по итогам контрольных мероприятии реализовано следующее.

 **Администрацией района:**

- по *«Проверке целевого и эффективного использования средств районного бюджета направленных на мероприятия в области физической культуры и спорта»* возмещено в бюджет района 64,2 тыс. рублей за неправомерное использование средств районного бюджета. Начальник отдела физической культуры, спорта и молодежной политике привлечен к дисциплинарной ответственности.

- по *«Проверке целевого и эффективного использования средств районного бюджета, направленных на мероприятия муниципальной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и поддержка развития рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутском районе на 2008-2012 годы»* в добровольном порядке ООО «АгроБайкал» возмещено в бюджет района 4,1 тыс. рублей за неправомерное использование средств районного бюджета.

*- по «Проверке целевого и эффективного использования средств районного бюджета направленных на мероприятия ДЦП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в ИРМО на 2012 – 2014 годы»* внесены изменения в Положения о порядке определения объема и представления финансовой поддержки СО НКО ИРМО в части расходов на выплату единовременной материальной помощи ветеранам, входящим в Совет ветеранов Иркутской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов. Совет ветеранов Иркутской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов подготовил предложения о внесении изменений в Устав ветеранской организации. С 2013 года обеспечено ведение бухгалтерского учета, в том числе ведение кассовых операций и учет материальных ценностей. Решением Президиума принято решение об условиях хранения сценических костюмов. Координационный Совет по муниципальной поддержке на заседании рассмотрел вопрос об усилении контроля за эффективным и целевым расходованием средств субсидий, систематически производить выезды в организации.

**Муниципальным казенным учреждением ИРМО «Хозяйственно-эксплуатационная служба администрации Иркутского района»** усилен контроль за остатками бензина в баках автотранспорта, путевые листы принимаются к исполнению округленными до сотых единиц в связи с устранением недостач и излишек.

**Муниципальным учреждением "Редакция газеты "Ангарские огни""** подготовлено новое штатное расписание, учитывающее все недостатки, отмеченные в акте проверки. Со всеми сотрудниками редакции заключены трудовые договоры, в которых предусмотрены условия оплаты труда. Кредиторская задолженность перед ОАО «Иркутский Дом печати» в сумме 20,7 тыс. рублей погашена по состоянию на 01.01.2013 за счет средств от оказания платных услуг и подписан график гашения на сумму 108,6 тыс. рублей.

**Областным государственным бюджетным учреждением здравоохранение «Центральная районная больница Иркутского района»** *по результатам проверки целевого и эффективного использования средств районного бюджета направленных на мероприятия долгосрочной целевой программы «Модернизация и развитие здравоохранения Иркутского района на 2011 – 2012 годы»* подготовлены документы на объекты недвижимого имущества и земельные участки под ним и направлены на согласование в Министерство имущественных отношений Иркутской области, после распоряжения о принятие объектов, появится основание для оформления недвижимого имущества и земельных участков на право оперативного управления и бессрочного пользования.

**Управлением образования администрации ИРМО***:*

*По «Проверке эффективности расходов районного бюджета на организацию питания учащихся в общеобразовательных учреждениях»* в целях приведения нормативно-правовых актов в соответствие с действующим законодательством подготовлены и приняты:

- распоряжение Администрации ИРМО от 31.01.2013 года № 39 «Об осуществлении переданных Иркутскому районному муниципальному образованию отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по обеспечению бесплатного питания для обучающихся, посещающих муниципальные образовательные учреждения»;

- решение Думы Иркутского района от 28.02.2013 № 46-354/рд «О предоставлении мер социальной поддержки по обеспечению бесплатного питания либо предоставлению набора продуктов питания для обучающихся, посещающих муниципальные образовательные учреждения, находящихся в трудной жизненной ситуации».

Управлением образования ИРМО в Министерство образования Иркутской области направлена заявка об установке платежных терминалов для безналичных расчетов родителей за питание. В настоящее время проводятся мероприятия по установке и запуску программно-аппаратного комплекса для организации системы безналичного расчета в МОУ ИРМО «Хомутовская СОШ № 2». По результатам проведенного контрольного мероприятия Управлением образования проведены совещания с руководителями общеобразовательных учреждений Иркутского района по вопросам своевременного оформления документов на получение льготного питания с целью недопущения в дальнейшем наличия «резервных списков», осуществлению контроля за достоверностью заполнения табелей учащихся, пользующихся льготой и соответствию этих данных данным классных журналов. Руководителям образовательных учреждений указано на необходимость ведения учета продуктов питания в столовых МОУ раздельно по источникам финансирования. Издан приказ начальника Управления образования от 20.05.2013 № 63/15 «О приведении в соответствие документов строгой отчетности».

*По проверки целевого использования средств районного бюджета выделенных на оплату труда работникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений* Управлением образовании ИРМО: издан приказ об устранении нарушений под роспись доведен до заведующих проверенных дошкольных образовательных учреждений ИРМО, издан приказ о внесении изменений в Положение об оплате труда работников, отличной от Единой тарифной сетки, согласно рекомендациям, изложенным в отчете КСП. В МДОУ ИРМО Большереченском, Гороховском, Пивоваровском детском саде внесены изменения в Положение об оплате труда работников. Издан приказ об усилении контроля за распределением выплат стимулирующего характера.

*По проверки* *соблюдения законодательства муниципальными дошкольными образовательными учреждениями Иркутского района при формировании, размещении и целевом использовании средств районного бюджета, направленных на питание детей* были направлены письма (ходатайства) в адрес мэра Иркутского района и председателя Думы Иркутского района о рассмотрении вопроса увеличения суммы питания за содержание одного ребенка в месяц в МОУ ДОД ИРМО. Получено письмо, из которого следует, что увеличение родительской платы до размера 3,3 тыс. рублей в целях соблюдения норм СанПиН и полноценного питания детей Иркутского района в настоящее время не предоставляется возможным по причине того, что, повышение платы отрицательно скажется на благосостоянии жителей и повлечет социальную напряженность в Иркутском районе.

**Комитетом по управлению муниципальным имуществом и градостроительной политике администрации Иркутского районного муниципального образования**, устранено нарушение по не своевременным выплатам надбавок за классный чин, выслугу лет, единовременной выплаты к ежегодно оплачиваемому отпуску и материальной помощи, а также выплаты районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в южных районах Иркутской области.

Необходимо отметить, что имеют место случаи предоставления не достоверной информации, на что руководителям учреждений и организаций необходимо обратить внимание.

**Организационная, информационная и иная деятельность**

В 2013 году в КСП района работали 12 человек, из них 11 замещали должности муниципальной службы. Аппарат КСП района состоит из 7 человек, которые замещают должности муниципальной службы, из них 3 сотрудника являются инспекторами, на которых возложены обязанности по исполнению переданных полномочий по проведению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образованиях района.

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

 За отчетный период 5 муниципальных служащих КСП прошли повышения квалификации: из них 3 – в НОУ ВПО «Санкт-Петербургский университет управления и экономики» по программе «Контрактный управляющий», 2 сотрудника в центре научно-технической информации «Прогресс» г. Санкт-Петербурга прошли обучение по программе «Организация и проведение муниципального контроля» и «Местный бюджет: формирование, исполнение, государственный финансовый контроль».

 Также 2 муниципальных служащих прошли обучение в рамках консультационного семинара на тему «Актуальные вопросы ведения бухгалтерского учета казенными, бюджетными и автономными государственными (муниципальными) учреждениями» в г. Иркутске.

 Кроме того, сотрудник КСП с целью получения второго высшего образования продолжил обучение за счет собственных средств по программе высшего профессионального образования с присвоением квалификации бакалавр экономики.

 В отчетном году было проведено 10 заседаний Коллегии КСП, на которых рассмотрено 17 вопросов. На заседаниях рассматривались вопросы планирования и организации деятельности Палаты, обсуждались и анализировались вопросы осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, проекты стандартов, положения о КСП, рассматривались вопросы о внесении изменений в годовой план работы.

Председатель КСП принимала участие в заседаниях Думы района, публичных слушаниях, в заседаниях президиума Совета контрольных органов Иркутской области. Аудитор КСП района Лебедева М.Р. награждена благодарностью Совета КСО Иркутской области за безупречную службу в органах внешнего муниципального контроля.

В целях реализации принципа гласности на сайте Администрации района размещается информация по итогам контрольных мероприятий.

**Задачи Контрольно-счетной палаты Иркутского района на предстоящий период**

Реализация актуальных задач в сфере социально-экономической политики, в формировании новой эффективной модели управления, в борьбе с коррупцией напрямую связана с обеспечением надежной высокопрофессиональной работы системы контрольных органов.

Контрольно-счетная палата Иркутского района в 2014 году проведет комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования.

Основное внимание будет сосредоточено на посылах, обозначенных в Бюджетном Послании Федеральному Собранию Российской Федерации Президентом Российской Федерации В.В. Путиным.

Учитывая изменения федерального законодательства, итоги работы КСП, в качестве актуальных направлений деятельности на 2014 год обозначены:

* анализ практики проведения аудита эффективности;

- повышение уровня и качества взаимодействия Палаты с правоохранительными и иными контрольными органами;

- разработка и контроль за реализацией стандартов, развитие методологической базы;

 -организация исполнения полномочий аудита в сфере закупок.

Опираясь на поддержку Думы Иркутского районного муниципального образования, Мэра Иркутского района, КСП продолжит работу по формированию эффективной системы внешнего финансового контроля на территории района.

Председатель КСП

Иркутского района Н.Б.Прозорова