



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ  
ДУМА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН  
шестого созыва**

**РЕШЕНИЕ**

«\_\_» февраля 2018г.

р.п. Куйтун

№ \_\_\_\_\_

Об отчете по результатам контрольной деятельности  
Контрольно-счетной палаты муниципального образования  
Куйтунский район за 2017 год

Заслушав председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район Костюкевич Андрея Алексеевича об отчете по результатам контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район за 2017 год, руководствуясь ст. 29, 30, 41, 47 Устава муниципального образования Куйтунский район, положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденным решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 26.04.2012 г. № 200, Дума муниципального образования Куйтунский район

**РЕШИЛА:**

1. Утвердить отчет по результатам контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район за 2017 год (приложение 1).

Председатель Думы муниципального  
образования Куйтунский район

Л.В. Молоцило

**Отчет**  
**по результатам контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**муниципального образования Куйтунский район за 2017 год.**

**Раздел 1 Организация и итоги работы КСП в 2017 году**

**1.1. Задачи, функции и планирование деятельности КСП**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Куйтунский район (далее КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Думой муниципального образования Куйтунский район (далее районная Дума). КСП подотчетна районной Думе, обладает правами юридического лица.

Деятельность КСП проводилась в соответствии с планом работы КСП на 2017 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2016 № 72 «О плане работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год».

План работы на 2017 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на КСП полномочий, которые определялись Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с учетом поручений районной Думы, предложений главы района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области, следственных и правоохранительных органов.

Область действия контрольных полномочий КСП, определенных законодательными и нормативными правовыми актами, распространяется на органы местного самоуправления, организации, финансируемые за счет средств бюджета района или использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности, а также на коммерческие и некоммерческие организации, получающие субсидии из бюджета района, в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств бюджета района, предоставивших указанные средства.

Деятельность КСП построена на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранение причин нарушений при использовании средств бюджета муниципального района.

В 2017 году КСП в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла внешний финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основной целью каждого мероприятия, независимо от тематики и объектов контроля, ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

**1.2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты**

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 12 контрольных (на 4 мероприятия больше чем, в прошлом году) и 55 экспертно-аналитических мероприятий (на 2 мероприятия меньше, в прошлом году) по которым подготовлено 100 документов, в том числе: актов проверок - 38, отчетов по результатам проверок - 12, заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий – 49, информационно-аналитических записок - 1.

В адрес руководителей проверяемых объектов внесено 8 представлений и 1 предписание, которые исполнены и сняты с контроля. Кроме того, составлено 5 протоколов об административных правонарушениях.

Проверками выявлены нарушения действующего законодательства на общую сумму **29038 тыс. руб. и по сравнению с 2016 годом (28302 тыс. руб.) объем нарушений увеличился на 2,6%**. 78,5% от общего объема нарушений, установленных КСП в целом, приходится на нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий в поселениях.

**Нарушения бюджетного законодательства** при формировании и исполнении бюджетов составили **на сумму 20372 тыс. руб.**, в том числе:

- выразившихся в принятии бюджетных обязательств сверх утвержденных решением о бюджете средств в сумме 661 тыс. руб.;

- невозврат сельскими поселениями бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом в сумме 4528 тыс. руб.;

- нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 8846 тыс. руб.;

- с нарушением норм нормативных правовых актов по оплате труда произведены расходы в сумме 394 тыс. руб.;

- произведена оплата не выполненных работ на сумму 38 тыс. руб.;

- несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи на сумму 246 тыс. руб.;

- нарушен принцип полноты отражения доходов и расходов бюджета на сумму 3464 тыс. руб.;

- нарушен принцип достоверности и реалистичности расчета доходов бюджета, а именно, не в полном объеме предусмотрен налог на доходы физических лиц при утверждении бюджета на сумму 2195 тыс. руб.

**С нарушением принципа эффективности и результативности** расходования бюджетных средств использовано **19 тыс. руб.**, а именно приобретены инфракрасные обогреватели которые не установлены и находятся на хранении у руководителя.

**Объем средств используемых не по целевому назначению** по результатам контроля в 2017 году составил **3800 тыс. руб.** и выразился в использовании средств дорожного фонда поселений на цели не соответствующие целям их предоставления.

**Нарушения Федерального закона от 5 апреля 2013г. № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»** были отмечены на сумму **3452 тыс. руб.**, установлено не опубликование и не соблюдение сроков размещения на официальном сайте информации в реестре контрактов и отчетов об исполнении контрактов на сумму 1971 тыс. руб., искусственное дробление на этапы с целью ухода от соблюдения процедур закупок – 1481 тыс. руб.

**Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** установлены на сумму **1182 тыс. руб.**, так нарушения при принятии и списании основных средств составили 269 тыс. руб., а расхождения данных главной книги и некоторых форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отмечены на сумму 913 тыс. руб.

**Иные нарушения законодательства** установлены на сумму **232 тыс. руб.**, выразившиеся в оказании платных услуг без заключения договоров на сумму 162 тыс. руб. и учреждением культуры заключались договора аренды без согласия учредителя - 70 тыс. руб.

Кроме того, выявленные многочисленные случаи нарушений и замечаний, не имеющие стоимостной оценки.

## **Раздел 2 Внешний муниципальный финансовый контроль**

Основное внимание в аудиторской деятельности КСП уделялось соблюдению установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ основных полномочий контрольно – счетного органа в том числе:

### **2.1. Экспертиза проекта районного бюджета**

Внешний муниципальный контроль за формированием местного бюджета осуществлялся КСП путем проведения экспертизы проекта районного бюджета на 2018 год. При проведении экспертизы дана оценка состояния документов, составляющих основу формирования и порядок расчетов основных показателей, проанализированы прогнозные макроэкономические показатели, принятые за основу в расчетах доходов бюджетов.

Наблюдается повышение качества планирования налоговых доходов, но при этом предложенные проектом бюджетные назначения по доходам от продажи земельных участков и от использования имущества являются по мнению КСП не предельными и нуждаются в дальнейшем уточнении.

Так же по состоянию на 01.11.2017 года имеется задолженность в бюджет по налоговым доходам в сумме 2959,5 тыс. рублей, по неналоговым доходам от использования имущества по состоянию на 01.10.2017 года в сумме 1264 тыс. рублей, что является дополнительным резервом увеличения доходной части бюджета.

В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов. В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2017 год предусматривается увеличение расходов в 2018 году на 76621 тыс. рублей, или на 7,8%. В основном связано это с увеличением безвозмездных поступлений в 2018 и 2019 годах из областного бюджета на строительство школы в п. Куйтун в сумме 262896 тыс. рублей и 403238 тыс. рублей соответственно.

Основную долю в структуре расходов на 2018 год составляет заработная плата с начислениями 50,2% или 533766 тыс. рублей, или 75,3% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 49,8% (в основном за счет целевых средств). Проект расходной части бюджета на 2018 год составил 81,1% от потребности (на 2017 год в первоначальной редакции утверждены на 82,6% от потребности).

При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, общему объему условно утверждаемых расходов, объему сформированного дорожного фонда.

Согласно проекту решения Думы о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию 10 муниципальных программ на 2018 год в сумме 25683 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 35947 тыс. рублей (8 программ), на 2020 год в сумме 170313 тыс. рублей (7 программ).

### **2.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета**

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в отчетном периоде КСП провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2016 год, во время которой проведены внешние проверки годовой отчетности всех главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

В представленном на экспертизу отчете об исполнении бюджета МО Куйтунский район за 2016 год исполнение бюджета по доходам отражено в сумме **799229** тыс. рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления в сумме 694709 тыс. рублей
- налоговые и неналоговые доходы – 104520 тыс. рублей.

**по расходам – в сумме 787971 тыс. рублей.**

Следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от поступлений из федерального и областного бюджетов. Так, поступление налоговых и неналоговых доходов составляет всего 13%, а безвозмездные поступления - 87%.

По сравнению с 2015 годом доходы районного бюджета в 2016 году увеличились на 92891 тыс. рублей, или на 13%.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.053317) бюджет исполнен с профицитом в сумме **11258** тыс. рублей. Профицит направлен на увеличение остатков средств на счетах бюджета и погашение кредитов.

По состоянию на 01.01.2016 года за муниципальным образованием Куйтунский район числился муниципальный долг в сумме 39943,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017г. долг уменьшился на 26% (на 10384,2 тыс. рублей) и составил 29559,4 тыс. рублей.

В течение 2016 года был получен один бюджетный кредит от Министерства Финансов Иркутской области в сумме 19524 тыс. рублей. В отчетном периоде осуществлялось гашение кредитных обязательств, возникших в прошлом отчетном периоде в общей сумме 28345 тыс. рублей и оплачены процентные платежи за пользование кредитами в общей сумме 3060,9 тыс. рублей. Денежные взыскания (пени за несвоевременный возврат бюджетного кредита) за нарушение условий бюджетного кредита по договорам № 102, 118, 19, 33, 81 и 34 погашены в сумме 901,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года в Долговой книге муниципального образования муниципальный долг отражен в сумме 29559,4 тыс. рублей, из них основной долг в сумме 29559,4 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность основного долга составила 2170 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) фактически поступило в бюджет доходов от акцизов в сумме 3798 тыс. рублей, денежных взысканий (штрафов) за нарушения правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов в сумме 62 тыс. рублей, денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 99 тыс. рублей. Данные доходы в соответствии с решением Думы от 19.11.2013г. № 329 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования Куйтунский район», являются доходами дорожного фонда. С учетом неиспользованных остатков дорожного фонда за 2015 год, дорожный фонд на 2016 год фактически составил в сумме 5726 тыс. рублей. Исполнение по расходам за счет средств дорожного фонда в 2016 году составило 3909 тыс. рублей. На конец отчетного периода сложился остаток неиспользованных средств дорожного фонда в сумме 1817 тыс. рублей (поступило доходов в 2016 году 3959т.р. + остатки 2015 года 1767т.р. – расход 2016 года 3909т.р), который должен быть направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году (п. 5 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, утвержденного решением Думы МО от 29.11.2013г. № 329).

Выявленные замечания в бюджетной отчетности у некоторых главных администраторов бюджетных средств в целом на полноту и достоверность годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год не повлияли, но являются основанием для принятия указанных замечаний к сведению и недопущению их в дальнейшем.

### **2.3 Экспертиза нормативных правовых актов, муниципальных программ**

В соответствии с п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ Контрольно-счетной палатой произведена экспертиза и подготовлено одно заключение на проект вновь принимаемой муниципальной программы «Молодежь Куйтунского района на 2018-2022 годы».

Основным замечанием в рамках экспертизы муниципальной программы является отсутствие финансово-экономического обоснования запланированных объемов финансирования программы.

Наряду с этим подготовлены два заключения о ходе исполнения районного бюджета за 6 и 9 месяцев 2017 года, в результате которых установлено несоответствие показателей сводной

бюджетной росписи утвержденным показателям решением о бюджете, а также отмечено нарушение принципа полноты отражения доходов и расходов бюджета. При этом следует отметить, что в целом представленные отчеты являются достоверными.

#### **2.4. Текущий контроль за исполнением бюджета**

На стадии текущего контроля проводились следующие тематические проверки исполнения районного бюджета:

1) Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2016 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период 2016 – 2020гг.», в том числе соблюдение законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд.

В рамках проведения настоящей проверки установлены нарушения Федерального закона №44-ФЗ, при осуществлении муниципальных закупок по шести контрактам на сумму 1971,1 тыс. рублей:

а) в нарушения требований ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ: сведения об исполнении контракта № 1МК/2016 в реестре контрактов опубликованы с нарушением сроков; во всех шести сведениях, об исполнении муниципальных контрактов опубликованных в ЕИС не размещались документы о приемке выполненных работ; в реестре контрактов опубликованных в ЕИС размещен муниципальный контракт № 1МК/2016 от 22.06.2016г. в формате Microsoft Word (без подписей сторон заключивших контракт), что не является копией указанного контракта, контракт следовало разместить в сканированном виде.

б) в нарушение требований п. 10 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ к отчетам по результатам исполнения всех шести контрактов, размещаемых в единой информационной системе, не опубликованы документы о приемке выполненных работ.

в) в нарушение ч. 1, 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком изменены условия двух муниципальных контрактов № 1МК/2016 от 22.06.2016г. и 2МК82016 от 24.06.2016г.

г) в приложение №1 к контракту «Технической документации» трех муниципальных контрактов (№ 1МК/2016 от 22.06.2016г. и 2МК82016 от 24.06.2016г., Ф.2016.155603 от 11.07.2016г.), являющейся неотъемлемой частью муниципального контракта, не заполнены обязательные реквизиты: стоимостные показатели по видам работ.

д) другие нарушения не указанные выше:

- при проверке экспертных заключений по всем шести муниципальным контрактам установлено, что все они подписаны после оплаты по контракту, то есть позже даты подписания акта приемки выполненных работ;

- выявлено некорректное заполнение извещения о запросе котировок № 0134300037716000005 на замену дымовой трубы в МКОУ Куйтунская СОШ №2 в ЕИС, так в поле «Информация о возможности одностороннего отказа от исполнения контракта в соответствии с положениями частей 8 – 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ» указаны сроки оказания услуг;

- в двух муниципальных контрактах (№ Ф.2016.160838, Ф.2016.155603) не установлен порядок возврата обеспечения исполнения контракта, а так же порядок его возврата при одностороннем расторжении контракта, если такое установлено условиями контракта.

Проверкой также установлено, что результаты выполненных по муниципальным контрактам работ в рамках реализации муниципальной программы ГРБС Администрацией МО Куйтунский район отражены в бухгалтерском учете по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» и на основании актов о приемке-передаче объектов нефинансовых активов приняты к учету по счету 101 «Основные средства» как самостоятельные объекты основных средств. Однако принятые к учету объекты к основным средствам не относятся, так как не соответствуют понятию основных средств, не предназначены для выполнения определенных самостоятельных функций и не имеют физических свойств. Так как, на основании Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52, не представляется возможным применить обязательные

требования общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), корректно заполнить акты о приемке передаче объекта и карточку инвентарного учета на предмет характеристик объектов и соответственно невозможности определения перечня составляющих их предметов и их качественных и количественных показателей. Выполненные работы фактически являются капитальным ремонтом объектов недвижимости.

Таким образом, в нарушение пп. 38, 41 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н, в качестве основных средств приняты к учету объекты не соответствующие понятию «основное средство» и не имеющие физических свойств.

2) Деятельность МКУК «Социально-культурное объединение» за 2016 год по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Пунктом 2.2 Положения о платных услугах (утвержденных приказом директора МКУК СКО от 28.08.2015г. № 47) предусмотрены виды платных услуг, которые в Уставе учреждения отсутствуют, а именно: осуществление пошива сценических костюмов, изготовление реквизита, услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок, услуги по предоставлению на прокат звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, костюмов, обуви, театрального реквизита. Необходимо отметить, что цены на услуги, предоставляемые учреждением культуры утверждены не на все виды услуг, которые предусмотрены п. 2.2 Положения о платных услугах и включены в перечень платных услуг. Например, в перечень платных услуг включена услуга по пошиву сценических костюмов, изготовление реквизита, а цена на данную услугу в прейскуранте цен отсутствует.

Кроме того, учреждением культуры в перечень платных услуг включены виды услуг и утверждены на них цены, которые услугой не являются, а являются одним из способов использования муниципального имущества, например: предоставление помещения зрительного зала для проведения мероприятий организациями (1час) – 1000-3000 руб., предоставление помещения танцевального зала (1час) выставки - продажи, лекции, праздники – 500-1000 руб. Следует отметить, что постановлением Администрации МО Куйтунский район от 10.12.2014 № 804-п предоставлено право казенным учреждениям МО Куйтунский район на заключение краткосрочных договоров аренды муниципального имущества, находящегося на праве оперативного управления. Указанным постановлением установлены виды аренды и определена стоимость краткосрочной арендной платы за пользование муниципальным имуществом, в том числе аренда помещения для проведения мероприятий от 4 до 8 часов - 5 000 руб.

Таким образом, нормативно-правовые акты Учреждения культуры, регламентирующие приносящую доход деятельность, противоречат друг другу и требуют доработки.

В нарушении п. 4.3 Положения о платных услугах, в учреждении информация о видах и стоимости оказываемых платных услуг, условиях их предоставления, о льготах для отдельных категорий граждан в доступном для населения месте отсутствует.

В нарушении ч. 1 ст. 297, ч. 4 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 2.2.9 договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 25.07.2016г. без письменного согласия Учредителя, СКО в 2016 году заключило 14 договоров аренды помещения по адресу ул. Карла Маркса, 4 на общую сумму 70 тыс. рублей.

В нарушение требований Положения о платных услугах, услуги на сумму 161,9 тыс. рублей оказаны без заключения договора.

Аналитический учет по доходу от проведения платных занятий в коллективах не ведется, что привело к тому, что сведения о наличии задолженности или переплате по каждому ребенку, посещающему занятия, отсутствуют. Так, на начало 2016 года задолженность по оплате занятий в коллективах составляла 17,2 тыс. руб., аналитический учет велся по май 2016г. включительно, на 31.12.2016г. сведений о задолженности нет. С июня 2016г. СКО не представляет списки детей, посещающих занятия, для начисления платных услуг, а денежные средства зачисляются и отражаются в бухгалтерском учете общей суммой.

В нарушении п. 3 Постановления Администрации МО Куйтунский район от 10.12.2014г. № 804-п отчет по заключенным договорам аренды помещения СКО за 2016 год в Администрацию МО Куйтунский район не представлен.

В нарушение ст. 8 Федерального закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н, учетная политика СКО не сформирована.

3) Деятельность МКОУ ДОД «Детская юношеская спортивная школа» за 2016 год и истекший период 2017 года по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Анализируя перечень представленных платных услуг, КСП пришла к выводу, что, по сути, Учреждением в перечень платных образовательных услуг включены виды услуг и утверждены на них цены, которые образовательными услугами не являются, а являются различными видами использования муниципального имущества (прокат, аренда).

В нарушение п. 6.6. Положения о платных услугах калькуляция затрат, связанных с организацией работы по оказанию платных услуг, не составлялась, а стоимость услуг (по пояснениям директора) определена по аналогии цен с другими спортивными школами на аналогичные виды услуг (г. Саянск, г. Тулун, Нижнеудинский район).

В нарушение п. 3.2. Положения о платных услугах, информация о платных услугах не размещена в общедоступном для заказчика и потребителя месте с использованием настенных носителей информации, специальных информационных стендах и на сайте МКОУ ДОД ДЮСШ (dush.edukuitun.ru).

Планирование расходов на выезды, на сборы и соревнования, а также на приобретение наградной атрибутики противоречит Положению о платных услугах, где определено, что доход от оказания платных услуг распределяется следующим образом: оплата работ и услуг по содержанию имущества – до 25%, улучшение материальной базы МКОУ ДОД ДЮСШ – до 75%.

В нарушение п. 3.3 Положения о платных услугах договора возмездного оказания услуг с заказчиком (потребителем) не заключались. Так, по пояснениям директора, в 2016 и 2017гг. проводятся занятия фитнесом, волейболом, сдавались в прокат лыжи. Однако, за проверяемый период представлен всего один договор от 02.05.2017г. на аренду спортивного зала на 10 занятий в месяц, продолжительность одного занятия 2 часа (договор заключен в период проведения настоящего контрольного мероприятия). Для подтверждения оплаты и выполнения услуги должен составляться акт выполненных услуг, где был бы отражен поименный список лиц, посещавших занятия, указана напротив каждой фамилии сумма платежа и должна быть личная подпись каждого. Стоимость договора составляет 5 тыс. руб., что не соответствует прейскуранту цен, определенных постановлением Администрации № 264-п – 600 рублей за аренду спортивного зала до 3 часов. Расчет стоимости договора: стоимость аренды – 600 руб. \* 10 посещений занятий в месяц = стоимость аренды спортивного зала в месяц 6000 рублей. Срок действия договора не определен. Условие об оплате до 25-го числа текущего месяца за 10 занятий (т.е. по факту проведенных занятий), предусмотренное п. 6.1 договора, противоречит п. 4.5. Положения об оказании платных услуг, т. к. Положением установлено, что «оплата за платные услуги производится заказчиком перед началом оказания услуг в виде 100% предоплаты».

Установлены внутренние противоречия в самом Положении о платных услугах. Так, п. 6.4 определено, что оплата специалистов, занятых в оказании платных услуг, производится за счет средств, полученных от оказания этих услуг, а п. 6.7 Положения направление средств на оплату труда не предусмотрено (только на содержание имущества и улучшение материальной базы ДЮСШ).

Доходы, полученные казенным учреждением от указанной деятельности в 2016г. и за период январь-апрель 2017г., в нарушение п. 5 ст. 41, ст. 62 и п. 3 ст. 161 БК РФ в доход районного бюджета не перечислялись, в связи с чем, нарушен принцип единства кассы (ст. 38.2 БК РФ) – зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат

с единого счета бюджета. Неоформление приема наличных денежных средств соответствующими документами является нарушением Указаний 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».

4) Аудит эффективности использования субсидии на иные цели в 2016 году и истекшем периоде 2017 года муниципальным бюджетным образовательным учреждением Центр образования «Альянс».

Средства предоставленной субсидии Учреждением направлены на те цели, на которые они были предоставлены, нормативы соблюдены, полученные средства использованы в полном объеме, остатков средств нет.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия, выявлен ряд нарушений действующего законодательства:

- в нарушении ст. 73 Бюджетного Кодекса РФ реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов в МБОУ ЦО «Альянс» не ведется;

- в нарушении ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели не установлен.

При анализе представленных соглашений установлено следующее:

- текстом соглашения конкретный объем субсидии на иные цели не определен;

- график перечислений именно субсидий на иные цели отсутствует;

- исходя из текста следует, что соглашение заключено на предоставление субсидии на финансирование муниципального задания, так как соглашением не определены ни условия предоставления субсидии на иные цели, ни порядок её предоставления, ни сроки предоставления, не указано какие расходы финансируются за счет субсидии на иные цели. Ссылка на термин «субсидии на иные цели» имеется только в названии соглашения.

5) Формирование показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения, проверка расходования средств бюджета, направляемых в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг в 2016 году и истекшем периоде 2017 года МБОУ Центр образования «Альянс».

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия, выявлен ряд нарушений действующего законодательства:

- в нарушении п. 3 ст. 69.2 БК РФ и ст. 8 Положения о формировании МЗ, муниципальное задание Учреждения на 2016, 2017 годы сформировано не в соответствии с Ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования Куйтунский район (не в полной мере соответствуют наименования муниципальных услуг, не соответствует категория потребителей и показатели качества);

- в нарушении п. 40 Положения о формировании МЗ, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания текстовой частью соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не определен;

- в нарушении п. 2.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, при неизменных показателях муниципального задания, объем субсидий на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания в 2016 году увеличился на сумму 1977,4 тыс. руб.;

- соглашение об условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год между Управлением образования и МБОУ ЦО «Альянс» подписано и вступило в силу 11.01.16г., т.е. раньше доведения муниципального задания (12.01.2016г.), что является нарушением п. 2 ст. 69.2 БК РФ, согласно которой показатели муниципального задания используются для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями;

- на 2016 год соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания заключено 11.01.2016г., а расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг произведен 22.01.2016г., т. е. после заключения соглашения, аналогичная ситуация и на 2017 год, соглашение о предоставлении субсидии от 10.01.2017г., а расчет нормативных затрат от 26.02.2017г. Данный факт является нарушением п. 4 ст. 69.2 БК РФ и п. 10 Положения о формировании МЗ, согласно которых объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг;

- в нарушении п. 17 и п. 18 Положения о формировании МЗ, в нормативные затраты для установления объема финансового обеспечения муниципального задания включены затраты на обеспечение школьников бесплатным питанием, предоставление которого не является муниципальной услугой и финансируется за счет средств субсидии на иные цели;

Наряду с указанными выше проверками проводились внеплановые проверки на основании поручений мэра района и председателя Думы, а именно:

1) Проверка начисления окончательного расчета работникам МУП «Куйтунская центральная районная аптека» в связи с ликвидацией.

За проверяемый период (2016 год) обнаружены ошибки при переносе остатков по заработной плате работников МУП КЦРА с одного расчетного периода в другой, ошибки при расчете выходного пособия и средней заработной платы на период трудоустройства, поэтому Контрольно-счетной палатой полностью перепроверено начисление заработной платы и перенос остатков.

В результате проведенной проверки кредиторская задолженность перед работниками по заработной плате по состоянию на 31.12.2016г. уточнена и составила 1325383,39 рубля, по оплате договоров возмездного оказания услуг 55043,92 рубля.

2) Проверка муниципального унитарного предприятия «Типография» по вопросу начисления заработной платы Мамруковой Е.П. с 2014 года.

За проверяемый период (2014-2016 годы) при проведении проверки выявлены нарушения: при расчете доплаты за совмещение профессий, при расчете отпускных. В результате выше перечисленного всего работнику не доначисление составило 15746,64 руб.

3) По вопросу соблюдения трудового распорядка, начисления и выплаты заработной платы работникам МКУК «Социально-культурное объединение» за январь и февраль 2017 года.

Прием на работу Шипко Н.А. произведен с нарушением норм Трудового законодательства РФ, а именно: в нарушение п. 1 ст. 68 ТК РФ трудовой договор не заключен. Кроме того Шипко Н.А. была принята с 01.09.2013г. ассистентом балетмейстера (приказ от 01.09.2013г. №53), однако в табелях учета рабочего времени занимаемая должность указывается как репетитор по вокалу. Заработная плата начислялась и выплачивалась в соответствии со штатным расписанием, однако приказ о переводе Шипко Н.А. на должность репетитора по вокалу отсутствует. При осмотре журналов Клубных формирований установлено, что в должности репетитора по вокалу Шипко Н.А. не работала, а работала как хореограф с коллективом-спутником «DancingSleng».

По результатам проведенных осмотров и согласно журналу учета клубного формирования «DancingSleng» установлено, что фактическое количество часов работы Шипко Н.А. составляет не более 10 часов в неделю. Вместе с тем, заработная плата Шипко Н.А. начисляется и выплачивается согласно табелям учета использования рабочего времени как за нормальную продолжительность рабочего времени (40 часов в неделю). Таким образом, основания для начисления и выплаты заработной платы Шипко Н.А. по должности репетитор по вокалу отсутствуют, т. е. неправомерно и необоснованно начислена заработная плата по ставке репетитора по вокалу в сумме 49822,97 руб.

Кроме того, установлено, что Шипко Нина Александровна работает продавцом промышленных товаров в Универмаге п. Куйтун у индивидуального предпринимателя

Толкачевой Л.Г. Время работы с 9. 00 часов до 18.00 часов с понедельника по пятницу и в субботу с 10.00 часов до 14.00 часов.

В январе, феврале 2017 года составлялись таблицы учета рабочего времени, о якобы постоянном нахождении Климинченко Т.Б. на рабочем месте и выполнении трудовых обязанностей, в связи с чем, начислялась и выплачивалась заработная плата, однако фактически Климинченко Т.Б. в Учреждении не работала, то есть была оформлена фиктивно. Следовательно, ей неправомерно и необоснованно начислена заработная плата за январь, февраль 2017 года в сумме 29620,09 руб. Следует отметить, что во время проведения контрольного мероприятия Климинченко Т.Б. была уволена с должности 0,5 ставки хормейстера с 06.03.2017г.

Трудовые договоры оформлялись с отступлением от требований ст. 57, ст. 72 Трудового кодекса РФ, не включены все обязательные условия трудового договора, а также не вносятся изменения условий трудового договора и условий оплаты труда (не предусмотрены стимулирующие выплаты, изменения должностного оклада). А также, в нарушении Инструкции по заполнению трудовых книжек от 10 октября 2003г. № 69 соответствующие записи об изменении занимаемой должности не производятся.

## **2.5. Аудит в сфере закупок**

В рамках возложенных полномочий Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Контрольно-счетная палата в отчетном периоде провела одно контрольное мероприятие с элементами аудита в сфере закупок (см. пункт 2.4 отчета).

Все нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с приложением отчетов (заключений) направлены специалисту по контролю в сфере закупок для принятия мер к привлечению виновных должностных лиц к административной ответственности.

## **2.6. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципального имущества.**

В 2017 году Контрольно-счетной палатой большое внимание уделялось контролю за соблюдением порядка управления и использования муниципального имущества. Контрольным мероприятием были установлены следующие нарушения:

- в бухгалтерском учете в составе имущества казны в виде отдельных объектов числятся объекты, не соответствующие понятию «Имущество казны». Так, на счете 0.108.52.000 «Движимое имущество, составляющее казну» учтены такие наименования объектов, как «замена дымовой трубы», «замена котла котельной», «капитальный ремонт инженерных сетей» - всего на сумму 2115,7 тыс. руб.;

- согласно п.3 ст.13 ФЗ-122 «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997г. государственная регистрация прав проводится в течение десяти рабочих дней со дня приема заявления и документов, необходимых для государственной регистрации. Фактически покупателями земельных участков сроки государственной регистрации не соблюдались, так из 15 договоров 10 договоров имеют отметку о государственной регистрации права;

- контроль за поступлением арендной платы за земельные участки, соблюдением условий договоров, администратором данного вида дохода осуществлялся не в полной мере, о чем свидетельствует рост недоимки (на 01.01.2017г. – 682 тыс. руб., на 01.10.2017г. – 897,9 тыс. руб.), увеличилась на 31,6%. КСП отмечает, что непринятие мер на первых этапах возникновения задолженности по арендной плате влечет ее увеличение, а в случае невозможности ее взыскания в дальнейшем к неполученным доходам бюджета.

Объекту контрольного мероприятия предложено усилить контроль за поступлением арендной платы за земельные участки, соблюдением условий договоров, а также работу по взысканию задолженности по платежам за использование муниципального имущества.

## **2.7. Исполнение Соглашений с муниципальными образованиями**

Контрольно-счетной палатой на основании заключенных Соглашений с муниципальными образованиями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2017 году были проведены следующие проверки:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2016 год, проведена в 21 муниципальном образовании;
- экспертиза проекта решения Думы муниципального образования о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, проведена в 21 муниципальном образовании;
- отдельные тематические проверки в соответствии с планом работы КСП (2 проверки народных инициатив, см. п. 2.7.3 отчета), поручением Думы МО Куйтунский район (проверка Наратайского МО, см. п. 2.7.4 отчета).

2.7.1. В ходе проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов Контрольно-счетной палатой были проанализированы нормативные правовые акты поселений, включая Уставы, решения Думы, положения о бюджетном процессе, кассовые и банковские документы, годовая бюджетная отчетность за 2016 год. В рамках проведенных контрольных мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств, правильность формирования дорожных фондов и соблюдение объема ограничений дефицита бюджетов.

Анализ должностных окладов муниципальных служащих показал, что они не превышают размеры должностных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области, замещающих соответствующие должности государственной гражданской службы Иркутской области, определяемые по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области в соответствии с законом Иркутской области.

Численность работников администраций в муниципальных образованиях не превышает норматив, рассчитанный в соответствии с приказом Министерства экономического развития и промышленности Иркутской области от 14.10.2013г. № 57-мпр.

Нарушения установленные в ходе проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов отражены на стр. 14-15 настоящего отчета.

В целом представленная годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств является достоверной. Замечания, отраженные в актах внешней проверки не повлияли на оценку достоверности годовой бюджетной отчетности поселений

2.7.2. Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения на проекты решений Думы о бюджетах поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, которые направлены председателям Дум муниципальных образований.

Проекты бюджетов с документами и материалами по некоторым муниципальным образованиям представлены в КСП с нарушением сроков установленных Положением о бюджетном процессе в муниципальных образованиях. Проекты решения и материалы, представленные вместе с ними, соответствуют требованиям ст.ст.184.1, 184.2 БК РФ и Положениями о бюджетном процессе поселений. Вместе с тем в отдельных поселениях имеются замечания: в соответствии с требованиями ст. 184.2 БК РФ основные направления бюджетной и налоговой политики должны быть представлены в форме единого документа; пояснительная записка к проекту бюджета малоинформативна, не содержит пояснения по планированию доходных источников и планированию расходов; отдельные статьи Положения о бюджетном процессе не соответствуют действующему законодательству и требуют корректировки; с проектом решения о бюджете не представлены методики (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов; в нарушении п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление с ранее

утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений и т.д.

Также некоторым поселениям предлагалось откорректировать планируемые показатели по земельному налогу и по налогу на имущество физических лиц в сторону увеличения.

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

2.7.3. Проведены 2 проверки законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, предусмотренных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016 году Карымскому и Кундуйскому муниципальным образованиям по результатам которых, выявлен ряд нарушений законодательства.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации от 01.07.2013г. № 65н, расходы по приобретению экипировки (манишка 2-х сторонняя), мешков спальных в сумме 5,9 тыс. руб. произведены не по тому КОСГУ.

При расходовании средств народных инициатив в сумме 120 тыс. руб. Администрацией Карымского МО общая сумма искусственно разбита на 2 договора с целью ухода от проведения конкурентных закупок, что является нарушением ч. 2 ст. 8, ч. 5 ст. 24 44-ФЗ.

В нарушение ст. 743 ГК РФ, условий контракта и в отступление от утвержденной сметной документации часть работ подрядчиками не выполнена, оплата за невыполненные работы на сумму 37,6 тыс. руб. произведена неправомерно и рекомендовано к возврату.

Установлено наличие приобретенного, но не используемого, находящегося на хранении имущества на сумму 19,2 тыс. руб., данный факт свидетельствует об использовании бюджетных средств с нарушением принципа эффективности, установленного ст. 34 БК РФ.

При принятии и списании основных средств на сумму 257,5 тыс. руб. установлены нарушения ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

2.7.4 Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы главе и работникам администрации Наратайского муниципального образования за 2016 год и первое полугодие 2017 года, в том числе финансовый аудит бюджета Наратайского муниципального образования за первое полугодие 2017 года.

Динамика по исполнению доходной базы поселения отрицательная, реальные перспективы по увеличению доходного потенциала в поселении отсутствуют. Анализ бюджета сельского поселения показал, что бюджет крайне зависим от финансовой помощи (более 90%). В целях сокращения расходов областного и местного бюджетов, по мнению КСП, представляется целесообразным рассмотреть вопрос о преобразовании (объединении) муниципального образования.

В нарушение ст. 87 БК РФ и п. 1.3. Порядка ведения реестра расходных обязательств, утвержденного Постановлением Администрации Наратайского сельского поселения от 18.11.2016 № 144, реестр расходных обязательств не ведется.

В нарушение пункта 3 статьи 219, пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации при отсутствии лимитов бюджетных обязательств Главой сельского поселения заключен муниципальный контракт энергоснабжения от 27.02.2017г. № 2181 стоимостью 506,8 тыс. руб. и договор на поставку ГСМ стоимость 100 тыс. руб.

Установлены нарушения требований Трудового законодательства РФ:

- продолжительность рабочего времени у специалистов администрации Наратайского поселения работающих по совместительству составляет по 8 часов ежедневно (кроме выходных), что является нарушением ст. 284 ТК РФ.

- трудовые договора с ведущим специалистом Досинчук Н.В. заключены с нарушением ст. 57, 282, 284 ТК РФ. Кроме того, установлено, что Досинчук Николай Васильевич является индивидуальным предпринимателем, что подтверждается выпиской из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей по состоянию на 25.07.2017г. В соответствии с п. 3 ст. 14 Федерального закона от 2 марта 2007г. № 25-ФЗ «О муниципальной

службе в Российской Федерации» муниципальный служащий не имеет права заниматься предпринимательской деятельностью. Таким образом, у работодателя отсутствовали правовые основания для назначения Досинчук Н.В. на должность муниципальной службы (ведущий специалист). В период проведения проверки нарушение устранено, Досинчук Н.В. освобожден от занимаемых должностей (ведущего специалиста и специалиста воинского учета) с 31 июля 2017 года на основании личного заявления работника.

При проверке соответствия начисления заработной платы штатному расписанию работников вспомогательного персонала установлено, что размер не доначисленной единовременной выплаты за 2016-2017 годы Граховскому С.М. (водитель) составил 2,4 тыс. руб. Во время проведения контрольного мероприятия нарушение устранено, сделан перерасчет заработной платы.

При проверке соответствия работников МКУК Наратайский СКЦ основным квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей (в том числе, к образованию, стажу работы по специальности, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей) установлено, что не соответствуют требованию об образовании ни директор СКЦ, ни художественный руководитель, а также по требованию к стажу данные работники также не соответствуют.

В нарушении статьи 4.3 Устава МКУК Наратайский СКЦ глава администрации Наратайского поселения выполнял функции руководителя казенного учреждения культуры, а именно утверждал штатное расписание, осуществлял прием на работу и увольнение работников казенного учреждения, утверждал должностные инструкции.

Всего было проведено в муниципальных образованиях поселенческого уровня 45 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Объем проверенных средств по проведенным мероприятиям составил 179908 тыс. рублей. Выявлено нарушений в результате контрольных мероприятий на **сумму 20166 тыс. рублей**, что составляет 78,5% от общего объема нарушений, установленных КСП в целом. Из них:

**Нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов** составили на сумму **16080** тыс. руб., в том числе:

- выразившихся в принятии бюджетных обязательств сверх утвержденных решением о бюджете средств в сумме 661 тыс. руб. (Наратайское и Чеботарихинское МО);

- невозврат сельскими поселениями бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом в сумме 4528 тыс. руб. (Ленинское, Карымское, Чеботарихинское и Тулюшское МО);

- нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 8586 тыс. руб. (все сельские поселения, кроме Кундуйского и Куйтунского МО);

- с нарушением норм нормативных правовых актов по оплате труда произведены расходы в сумме 80 тыс. руб. (Наратайское, Куйтунское, Харикское, Андрюшинское, Иркутское, Уянское, Барлукское, Тулюшское и Карымское МО);

  - произведена оплата не выполненных работ Карымским МО на сумму 38 тыс. руб.;

  - нарушен принцип достоверности и реалистичности расчета доходов бюджета, а именно, не в полном объеме предусмотрен налог на доходы физических лиц при утверждении бюджета на сумму 2187 тыс. руб. (Куйтунское и Алкинское МО).

**С нарушением принципа эффективности и результативности расходования бюджетных средств** использовано **19** тыс. руб., а именно Кундуйским МО приобретены инфракрасные обогреватели которые не установлены и находятся на хранении у руководителя.

**Объем средств используемых не по целевому назначению** по результатам контроля в 2017 году составил **1404** тыс. руб. и выразился в использовании средств дорожного фонда поселений на цели не соответствующие целям их предоставления (Лермонтовское, Барлукское, Тулюшское, Чеботарихинское и Карымское МО).

**Нарушения Федерального закона от 5 апреля 2013г. № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и**

муниципальных нужд» были отмечены на сумму **1481** тыс. руб., установлено искусственное дробление на этапы с целью ухода от соблюдения процедур закупок по Карымскому, Новотельбинскому, Андриюшинскому и Иркутскому МО.

**Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** установлены на сумму **1182** тыс. руб. (Кундуйское, Карымское, Новотельбинское, Панагинское, Куйтунское, Большекашелакское, Наратайское, Иркутское и Ленинское МО), так нарушения при принятии и списании основных средств составили 269 тыс. руб., а расхождения данных главной книги и некоторых форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отмечены на сумму 913 тыс. руб.

## **2.8. Реализация результатов контроля контрольных мероприятий**

Акты, отчеты, заключения, представления и предписания составленные по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направлены руководителям проверенных учреждений и организаций для их рассмотрения и принятия мер для устранения имеющихся замечаний и нарушений.

Все отчеты и заключения КСП направляются председателю Думы, мэру муниципального образования и в прокуратуру района. На заседаниях бюджетного комитета Думы муниципального образования рассматриваются материалы по результатам отдельных контрольных мероприятий с приглашением руководителя проверяемого учреждения и начальников управлений Администрации, на котором принимаются конкретные решения об устранении отмеченных нарушений. На заседаниях бюджетного комитета были рассмотрены результаты: экспертизы проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов; отчета об исполнении бюджета района за 2016 год; отчета КУМИ об использовании муниципальной собственности, проверки правильности начисления и выплаты заработной платы главе и работникам администрации Наратайского муниципального образования за 2016 год и первое полугодие 2017 года, в том числе финансовый аудит бюджета Наратайского муниципального образования за первое полугодие 2017 года.

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств Администрацией района создана комиссия по рассмотрению результатов проверок КСП. На заседании комиссии были рассмотрены: деятельность МКУК «Социально-культурное объединение» и МКОУ ДОД «Детская юношеская спортивная школа» за 2016 год по оказанию платных услуг и использованию средств, полученных от приносящей доход деятельности; соблюдение трудового распорядка, начисление и выплата заработной платы работникам МКУК «Социально-культурное объединение» за январь и февраль 2017 года.

Данный формат рассмотрения результатов проверок способствует формированию совместных решений по повышению эффективности работы в сфере устранения выявленных нарушений, оперативному устранению нарушений и предотвращению их в дальнейшем.

Контрольно-счетная палата направила 8 представлений и 1 предписание субъектам проверки для исполнения законных требований КСП. На глав сельских поселений составлено 5 протоколов об административных правонарушениях за нецелевое использование средств муниципальных дорожных фондов.

В течении 2017 года устранено выявленных нарушений на сумму 22916 тыс. руб., в том числе обеспечен возврат средств излишне выплаченной заработной платы на сумму 32 тыс. руб., 58 объектов муниципальной собственности на сумму 15226 тыс. руб. приняты к бухгалтерскому учету, восстановлены средства муниципальных дорожных фондов на общую сумму 7658 тыс. руб.

## **Раздел 3 Организационная, кадровая и информационная деятельность КСП**

Согласно Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы МО Куйтунский район от 26.04.2012 г. № 200, КСП состоит из председателя, аудитора и аппарата Контрольно-счетной палаты в состав которого входят два инспектора.

Штатная численность КСП района определена в соответствии с Методическими рекомендациями по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области утвержденных приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 № 57-мпр в количестве 4-х единиц, в том числе 2 единицы для муниципального района и 2 единицы за счет переданных полномочий поселений.

В целях реализации положений Бюджетного кодекса РФ, которые говорят об обязательности проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и экспертизы проекта бюджета, в рамках Закона № 6-ФЗ и на основании соглашений, заключенных с муниципальными образованиями Куйтунского района, осуществлен процесс передачи полномочий внешнего финансового контроля поселений на уровень района на 2017-2019 годы. Полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля передали 21 поселение. В связи с этим, в КСП района 1,5 единицы ведущих инспекторов содержатся за счет средств переданных полномочий поселений (при нормативной численности до 5 единиц). С середины 2017 года 1 ставка ведущего инспектора финансируемая за счет средств переданных полномочий поселений являлась вакантной.

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

Одним из принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности. Предоставление информации о деятельности КСП осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, в связи с чем, вся информация о проведенных проверках размещается на официальном сайте КСП МО Куйтунский район (<http://kuitun.irksp.ru/>).

Контрольно-счетная палата ежегодно подготавливает Отчет о своей деятельности и направляет на рассмотрение в Думу района.

Успешное развитие системы финансового контроля немыслимо без разработки специализированных методических документов и стандартов. На сегодняшний день Контрольно-счетной палатой разработано 9 стандартов муниципального финансового контроля в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой РФ. Целью Стандарта является установление общих требований и правил при осуществлении КСП контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Необходимость наличия Стандартов внешнего муниципального финансового контроля при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предусмотрена статьей 16 Федерального закона № 6-ФЗ.

#### **Раздел 4 Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, правоохранительными, надзорными и иными органами.**

В 2017 году КСП района совместные контрольные мероприятия с Контрольно-счетной палатой Иркутской области не проводились.

4.1 По требованию Прокуратуры Куйтунского района проведен мониторинг соблюдения законодательства при определении и выплате заработной платы выборным должностным лицам и муниципальным служащим сельских поселений за 9 месяцев 2017 года, в результате были проанализированы нормативные правовые акты поселений (решения Думы) по оплате труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих, штатные расписания, расчетно-платежные ведомости централизованной бухгалтерии Финансового управления администрации МО Куйтунский район с января по сентябрь 2017 года. При проведении мониторинга исследованы материалы по Андрюшинскому, Больше-Кашелакскому, Иркутскому, Карымскому, Лермонтовскому и Ленинскому сельским поселениям. По результатам проведенного мониторинга установлено, что неправомерно и необоснованно начислена и выплачена заработная плата муниципальным служащим Иркутского сельского поселения в сумме 7,8 тыс. руб.

Кроме того, все материалы проверок направляются в Прокуратуру Куйтунского района.

4.2 По результатам проведенного контрольного мероприятия «По вопросу соблюдения трудового распорядка, начисления и выплаты заработной платы работникам МКУК «Социально-культурное объединение» за январь и февраль 2017 года» установлено неправомерное и необоснованное начисление заработной платы в сумме 79,4 тыс. руб. двум работникам, не выполнявшим трудовые обязанности. Материалы проверки направлены в Межмуниципальный отдел МВД России «Тулунский» для дачи правовой оценки.

4.3 На основании постановления Саянского межрайонного следственного отдела Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области от 19.12.2016г. проведена проверка «Использование средств дорожного фонда Куйтунского муниципального образования за 2015 год», в рамках которой установлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 2395 тыс. руб. и нарушение при формировании дорожного фонда на сумму 260,4 тыс. руб. Материалы проверки направлены в Саянский межрайонный следственный отдел Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области для дачи правовой оценки. По данным материалам принято решение о возбуждении уголовного дела, однако в дальнейшем принято решение о прекращении данного уголовного дела.

Так же на основании запроса Саянского межрайонного следственного отдела и проведением проверки в отношении главы администрации Андрюшинского МО, КСП направлены материалы по «Внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Андрюшинского сельского поселения за 2016 год».

4.4 В рамках взаимодействия с Администрацией района сотрудники КСП принимают участие в комиссиях, публичных слушаниях. С финансовым управлением администрации производится обмен информацией, представляющий взаимный интерес в части единого подхода к применению бюджетного законодательства. КСП активно взаимодействует с экономическим управлением, управлением по правовым вопросам, управлением архитектуры и строительства администрации.

#### **Раздел 5. Задачи КСП на 2018 год**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Куйтунский район в 2018 году продолжит внешний финансовый муниципальный контроль в рамках полномочий Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате. Значительное внимание будет уделено полномочиям, делегированным контрольно-счетным органам частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в части аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, а также экспертизе муниципальных программ. Приоритетными направлениями деятельности КСП должны стать аудит в сфере закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», оперативный контроль за исполнением районного бюджета, а также контроль за использованием средств на реализацию проектов народных инициатив и использованию средств муниципальных дорожных фондов.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов особое внимание всех участников бюджетного процесса должно быть направлено на повышение эффективности бюджетных расходов и укрепления финансовой дисциплины.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования Куйтунский район

А.А. Костюкевич