Приложение
к Решению Хурала представителей

муниципального района
«Бай-Тайгинский кожуун

Республики Тыва»

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г. №\_\_\_\_

 **ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района**

**«Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» за 2016 год**

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 13 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва», утвержденного решением Хурала представителей муниципального района от 16.11.2012 № 37 (с учетом последующих дополнений и изменений), о ежегодном направлении на рассмотрение Хурала представителей муниципального района, а также главе муниципального района отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

 Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» (далее – Контрольно-счетная палата) является формой реализации одного из принципов деятельности контрольно-счетных органов - принципа гласности.

**1. Вводные положения**

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального района, Положения о Контрольно-счетной палате, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Тыва и муниципального образования.

Контрольно-счетная палата осуществляет свои полномочия на основе принципов законности, эффективности, независимости, гласности и объективности.

Контрольно-счетная палата осуществляет свои полномочия в соответствии с требованиями части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты, которые разрабатываются и утверждаются самостоятельно Контрольно-счетной палатой, в соответствии со статьей 11 Положения о Контрольно-счетной палате с учетом поручений главы муниципального района, предложений и запросов председателя администрации муниципального района.

В 2016 году проведено экспертно-аналитических мероприятий в количестве 41 (сорок один) мероприятия и 28 (двадцать восемь) контрольных мероприятий.

**2. Контрольная деятельность**

Количество проведенных контрольных мероприятий составило 28 (двадцать восемь) мероприятий, включая 10 (десять) внешних проверок годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, 18 (восемнадцать) контрольных мероприятий.

Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий, составило 24 (двадцать четыре) объекта, в том числе органов местного самоуправления - 5 (пять) и муниципальных учреждений - 10 (десять), прочих организаций 9 (девять).

Проверено средств местного бюджета в общем объеме на сумму 179632,2 тыс. рублей.

Выявлено нарушений и недостатков по нецелевому использованию бюджетных средств – 28,1 тыс. рублей, по неэффективному использованию бюджетных средств в размере 530,3 тыс. рублей.

* Контрольное мероприятие: «Проверки полноты поступления доходов в бюджет муниципального района, в том числе средств от сдачи в аренду имущества, находящихся в собственности муниципального образования «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» в 2015 году».

По результатам проверки выявлено:

- Отделом экономического развития по земельным и имущественным отношениям администрации недостаточно организована работа по контролю за поступлением арендной платы, от сдачи в аренду муниципального имущества, что подтверждается недопоступлением налоговых и неналоговых доходов в бюджет;

* Контрольное мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год».

По результатам проверки основные нарушения:

 - В нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводятся инвентаризации активов и обязательств в установленном порядке.

- Расхождение контрольных соотношений между показателями баланса и отчетов.

* Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКДОУ присмотра и оздоровления с приоритетным осуществлением санитарно-гигиенических, профилактических и оздоровительных мероприятий и процедур детский сад «Чаптанчыгбай» с. Тээли муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва»».

По результатам проверки выявлено:

1.Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 103,4 тыс.рублей, в том числе:

1.1 Нарушения в начислении заработной платы:

- неправомерное начисление заработной платы - 19,2 тыс. рублей.

1.2. Нарушения учета материальных запасов:

-не обоснованное списание продуктов питания - 5,3тыс руб;

- списание продуктов питания сверх нормы - 3,8 тыс.руб;

-недостача оприходованных материальных запасов - 75 тыс. руб.

2. Ведение бухгалтерского учета с нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций по бюджету №157н, 162н: искажение данных бухгалтерского учета в регистрах учета и Главной книге на 9,8 процентов бюджета.

* Контрольное мероприятие : «Проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на содержание летних лагерей».

По результатам контрольных мероприятиях установлены систематически

повторяющие нарушения:

1.В нарушение требований постановления Правительства РФ от 28.11. 2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», отчет об исполнении контракта на официальном сайте не размещен. В журнале событий во всех случаях последняя запись значится, что данная закупка вручную переведена на этап «Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) завершено». Таким образом, в Управлении образования не налажена нормальная работа комиссии по проведению закупок.

2.Расходы на организацию отдыха детей в 2 сезонах 2016 года документально не подтверждены (не представлены бухгалтерские документы: журналы операций, Главная книга).

3. Закуп продуктов питания в лагерях «Улыбка» - на базе МБОУ Вечерняя школа, «Полянка» - на базе МБОУ Хемчикская школа, на базе МБОУ лагерь «Солнышко» - на базе МБОУ Найыралская СОШ производился у поставщиков другого района, когда администрацией были рекомендованы местные поставщики. При проверке счетов-фактур установлено, что цены на приобретаемые продукты питания превышают цены на одноименные продукты, имеющиеся в розничной сети в районе. Таким образом, произведено не эффективное использование бюджетных средств, выразившихся в закупе продуктов питания по завышенным ценам по сравнению с ценами в розничной сети в районе.

4.Выявлены нарушения требований к организации здорового питания и формированию меню требования СанПин № 2.4.4.2599-10 «Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул».

5.Выявлены нарушения требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в части составления и заполнения меню-требований.

6.При расчете в меню-требованиях, согласно нормам СанПин стоимость питания по лагерю не соответствовали уровню, определенному постановлением администрации кожууна.

7.Начальниками всех лагерей допущено расходование родительского взноса без предварительной их сдачи на лицевой счет учреждения в казначействе.

8.Проверкой целевого использования бюджетных средств, направленных на организацию летних лагерей на территории муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» и соблюдение норм питания на каждого отдыхающего ребенка в соответствии с требованиями СанПиН.

Установлено всего нарушений в сумме 337,1 тыс. рублей, в том числе:

1) не подтверждение расходов в бухгалтерском учете (лагерь Шивилиг) - 316,9 тыс.руб.

2) неправомерное списание бюджетных средств-20,2 тыс.руб., в том числе по детским лагерям:

* Пришкольный лагерь «Улыбка» на базе МБОУ Тээлинской ВСОШ – 9,3 тыс. руб.;
* Пришкольный лагерь «Солнышко» на базе МБОУ Найыралская НОШ с. Дружба – 0,9 тыс. руб.
* Пришкольный лагерь «Полянка» на базе МБОУ Хемчикской СОШ – 7,0 тыс.руб.;
* Пришкольный лагерь «Патриоты» на базе МБОУ Тээлинской СОШ им.В.Б.Кара- Сала – 1,0 тыс.руб.;
* Пришкольный лагерь «Лидер» на базе МБОУ Бай-Тайлской СОШ им.Н.Конгара с.Бай-Тал – 1,0 тыс. руб.
* Пришкольный лагерь «Ооруг» на базе МБОУ Кызыл-Дагской СОШ им.А.А.Тока с.Кызыл-Даг – 1,0 тыс.руб.
* Контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на финансово-хозяйственную деятельность муниципального бюджетного учреждения Кожуунный Дом культуры им. Н.Олзей-оола с.Тээли МР «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва за 2015 год »

По результатам проверки установлено основные нарушения:

1. В нарушение Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- не обеспечивается своевременность и качество оформления первичных учетных документов;

- допущено списание денежных средств без подтверждающих документов в сумме 48,7 тыс. руб.

- допущено нецелевое использование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 27,1 тыс. руб.;

* Контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета сельского поселения администрации СПС Хемчикский за 2015 год»

По результатам проверки установлены основные нарушения:

- Органами местного самоуправления не разрабатываются нормативные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс и деятельность органов местного самоуправления сельского поселения сумон Хемчикский;

- Начисление ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы и премий в течение 2015 года муниципальным служащим производилось без основания, допущены ошибки при предоставлении материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении очередного отпуска муниципальным служащим. Общая сумма нарушений составила 116 680,83 рублей, в том числе:

* необоснованное начисление- 90 837,21 руб.,
* недоплата- 6 606,75 руб.,
* переплата- 19 236,87 руб.

- В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете » произведено неправомерное списание бюджетных средств в сумме 39,3 тыс. руб.;

По результатам контрольного мероприятия составлены  акты и
отчеты о результатах контрольного мероприятия.  Направлены объектам контроля представления об устранении нарушений. Из 12 (двенадцати) направленных представлений сняты с контроля 8 (восемь).

**Факты, препятствовавшие в проведении контрольного мероприятия:** несвоевременное предоставление к проверке документов (почти во всех случаях), что приводят к нарушению сроков проведения проверок.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2016 году Контрольно-счетным органом проведено экспертно-аналитических мероприятий 41 (сорок один).

Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка формирования показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва»

Основные нарушения:

1.Муниципальные задания на 2016 год учреждениями разрабатывались и формировались самостоятельно.

2.Муниципальные задания сформированы на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, при утверждении кожуунного бюджета муниципального района на 2016 год.

3.В муниципальных заданиях допущены несоответствия наименований муниципальных услуг, категорий потребителей муниципальных услуг, единица измерения объема муниципальных услуг.

4.В муниципальных заданиях указаны не все основания для досрочного прекращения исполнения муниципального задания, не все формы контроля, не верно указаны сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания, не указаны требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

5.В муниципальных заданиях не корректно указываются нормативно-правовые акты, регулирующие оказание муниципальных услуг.

6.Не разработан и не утвержден Административный регламент, регламентирующий процедуру контроля за исполнением муниципального задания, включая вопросы качества оказания муниципальных услуг.

7.На официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), а также на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» главных распорядителей средств местного бюджета не размещалась информация о муниципальных заданиях.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено заключение и направлены в Администрацию муниципального района и МКУ Управление образования администрации муниципального района.

В рамках **последующего контроля** на основании ст. 264.4. Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год. По результатам проведения внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год» подготовлено  заключение, которое направлено в Хурал представителей муниципального района и Председателю администрации муниципального района.

Основными предложениями было обеспечение качественного составления и полного предоставления отчетности в соответствии с Инструкцией 191н, утвержденной приказом Министерства финансов  Российской Федерации от 28.12.2010 г.

В целях осуществления **текущего контроля** за фактическим исполнением бюджета района подготовлены и представлены заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального района за I квартал 2016 года, за I полугодие 2016 года, за  9 месяцев 2016 года.

На стадии **предварительного контроля** было проведено 3 (три) экспертизы местного бюджета и подготовлено три заключения, в том числе на Проект Решения Хурала представителей муниципального района «О бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва на 2016 год» и 2(два) заключения на проект Решения Хурала представителей о внесении изменений в бюджет муниципального района на 2016 год.
Основным предложением Контрольно-счетной палаты было приведение в соответствие объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***Исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля***

В соответствии с требованиями части 11 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» правом делегирования полномочий воспользовались представительные органы всех сельских поселений муниципального района, по состоянию на 01.01.2016 количество заключенных представительными органами сельских поселений с Хуралом представителей муниципального района соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля составляет 7 единиц из 7 сельских поселений.

В рамках заключенных соглашений Контрольно-счетной палатой района в отчетном году были проведены:

1) Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2015 год.

Основным предложением Контрольно-счетной палаты было обеспечение качественного составления и полного предоставления отчетности в соответствии с Инструкцией 191н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г.

2) Подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений за I квартал 2016 года, за I полугодие 2016 года, за  9 месяцев 2016 года.

3) Экспертиза проектов бюджетов сельских поселений на очередной финансовый 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения, которые направлены в адрес глав поселений и председателей администраций всех семи сельских поселений.

Экспертиза показывает, что установлены систематические, повторяющиеся из года в год нарушения во всех сельских поселениях. Не соблюдаются требования бюджетного законодательства, т.е. одновременно с проектом бюджета не разрабатываются и не представляются:

* основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
* предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;
* прогноз социально-экономического развития соответствующей территории;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

В нарушение постановления Правительства Республики Тыва от 15 февраля 2008 г. № 84 «Об утверждении перечня документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, внесенного в Представительный орган муниципального образования проекта местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период)» не представляются:

- нормативный правовой акт органа местного самоуправления, определяющий порядок формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

- реестр расходных обязательств (действующих и принимаемых).

**4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

В адрес проверенных организаций Контрольно-счетной палатой района было направлено 12 представлений с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений законодательства.

Полностью исполнено и снято с контроля Контрольно-счетной палаты 8 представлений. Остальные шесть представлений проверяемыми организациями выполнены не в полной мере и не сняты с контроля Контрольно-счетной палаты.

**5. Информационная деятельность**

На основании статьей 4 и 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 21 Положения  о Контрольно-счетной палате, Контрольно-счетная палата обеспечивает доступ к информации о своей деятельности, тем самым соблюдает принцип гласности своей деятельности.
На официальном сайте Администрации муниципального района, во вкладке «Представительный орган» - «Контрольно-счетная палата» размещены материалы деятельности Контрольно-счетной палаты. В 2016 году в связи с разработкой нового сайта Администрации муниципального района размещение материалов приостановлено.

**6. Организационная деятельность**

В 2016 году Контрольно-счетная палата приняла участие в очередных и внеочередных заседаниях Хурала представителей муниципального района, а также в коллегиях и совещаниях администрации муниципального района.

Контрольно-счетная палата взаимодействовала в 2016 году Советом контрольно-счетных органов  Республики Тыва, Счетной палатой Республики Тыва по вопросам основной деятельности контрольно-счетных органов с целью формирования единой системы внешнего финансового муниципального контроля, расширения взаимодействия, обмена опытом в условиях изменения бюджетного законодательства, а также законодательства, регламентирующего деятельность контрольно-счетных органов и повышения квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты. Также приняли участие в I Республиканском круглом столе среди контрольно-надзорных органов Республики Тыва на тему «Финансовый контроль как антикризисная мера», проведенной Службой по финансово-бюджетному надзору Республики Тыва, посвященному профессиональному празднику «Дню работников контрольно-ревизионных органов России».

В 2016 году Контрольно-счетной палатой заключено Соглашение о взаимодействии с прокуратурой Бай-Тайгинского района. Предметом настоящего соглашения является определение порядка взаимодействия между Контрольно-счетной палатой муниципального района и прокуратурой Бай-Тайгинского кожууна по вопросам, связанным с выявлением и пресечением правонарушений и преступлений, связанных с незаконным использованием средств местного бюджета, муниципального имущества муниципального района, в том числе, по вопросам предоставления материалов о результатах проверок, обмена информацией.

Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счётного органа на 2016 год утверждены Решением Хурала представителей муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 26.12.2015 № 91 « О бюджете муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики тыва» на 2016 год" в размере 1869,9 тыс. рублей, затраты на содержание Контрольно-счетного органа в 2016 году составили 1819,0 тыс. рублей.

**7. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу**

Основные (приоритетные) направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2017 год подготовлены в соответствии с Планом работы и будут направлены на:

- осуществление мониторинга и контроля над полнотой учета и прогнозирования доходной части бюджета муниципального образования, а также на проведение работы по выявлению резервов ее пополнения;

- осуществление полномочий по аудиту в сфере закупок: проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- осуществление контроля за устранением выявленных нарушений по представлениям Контрольно-счетной палаты, направленным объектам контроля.

Председатель КСП МР «Бай-Тайгинский кожуун РТ» С.С.Монгуш

31 января 2017 г.