**05.04.2017г. № 125**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

 **МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«БОХАНСКИЙ РАЙОН»**

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ОТЧЕТА О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «БОХАНСКИЙ РАЙОН» ЗА 2016 ГОД**

 В соответствии с частью 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Боханский район», утвержденного Решением Думы муниципального образования «Боханский район» от 26.10.2011г. № 174, руководствуясь частью 4 статьи 23 Устава муниципального образования « Боханский район», заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Боханский район» Тарнуевой Е.А. о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Боханский район» за 2016 год, Дума муниципального образования «Боханский район»

**РЕШИЛА:**

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Боханский район» за 2016 год согласно приложению.
2. Опубликовать настоящее Решение Думы МО «Боханский район» в районной газете «Сельская правда» и на официальном сайте администрации муниципального образования «Боханский район».

Председатель Думы

МО «Боханский район» Л.И. Позднякова

 Мэр МО «Боханский район» Середкин С.А.

 ПРИЛОЖЕНИЕ

 к Решению Думы

от 05.04.2017 года № 125

**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты МО «Боханский район» за 2016 г.**

 Настоящий отчет Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Боханский район» о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2016 год подготовлен в соответствии с требованиями ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Боханский район», на основании материалов о проведенных контрольных мероприятиях, заключений по экспертизе проектов нормативных правовых актов, информационно-аналитических справок.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Боханский район» (далее – КСП района) в 2016 году осуществляла свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального образования «Боханский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Боханский район», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Иркутской области на принципах законности, объективности и гласности.

В 2016 году проведено 33 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, охвачено проверками 33 объекта.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий, в том числе в рамках исполнения соглашений с представительными органами сельских поселений района о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю проведена экспертиза проекта бюджета поселений и района на 2017 год и плановый период и внешняя поверка исполнения бюджета поселений и района за 2015 год.

Всего выполнено 28 экспертно-аналитических работ, по результатам которых подготовлены и направлены в Думу и представительные органы сельских поселений и района соответствующие экспертные заключения, в том числе:

- Об исполнении бюджета за 2015 год сельских поселений Боханского района – 11 заключений;

- Об исполнении бюджета за 2015 год МО «Боханский район» – 1 заключение;

- Экспертиза проекта бюджета поселений на 2017 год и плановый период – 12 заключений;

- Экспертиза проекта бюджета МО «Боханский район» на 2017 год и плановый период – 1 заключение;

- Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ – 2 заключения;

- - Финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы «Положение о гарантиях деятельности выборных лиц местного самоуправления МО «Боханский район» - 1 заключение.

По результатам внешней проверки бюджетов следует отметить ряд основных нарушений:

 1. Нарушение ст.153 Бюджетного кодекса РФ – в ряде поселений не проводились публичные слушания по проекту бюджета на очередной финансовый год (МО «Казачье», МО «Укыр», МО «Тараса»);

2. Нарушение ст.217, 219 БК РФ - финансирование расходов и принятие бюджетных обязательств получателем бюджетных средств производится в размерах, превышающих размеры, включенные в бюджетную роспись, и утвержденные лимиты бюджетных обязательств (МО «Казачье»);

3. Нарушаются требования приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (МО «Казачье», МО «Александровское», МО «Буреть», МО «Тихоновка», МО «Укыр», МО «Каменка», МО «Новая Ида», МО «Тараса»);

4. Нарушение ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» - не оформлено право собственности МО на дороги местного значения (МО «Казачье», МО «Буреть», МО «Тихоновка», МО «Укыр», МО «Новая Ида», МО «Тараса», МО «Олонки»).

5. Нарушение условий ст.94 [Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/), допускается авансирование работ, услуг не предусмотренное контрактом (МО «Александровское», МО «Укыр», МО «Каменка»).

Результаты проведенных КСП района в 2016 году проверок свидетельствуют о том, что использование средств местного бюджета осуществлялось правомерно и эффективно, однако выявлен ряд нарушений и недостатков.

Контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Боханский район» проводился Контрольно-счетной палатой в форме последующего контроля при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета района, а также плановых и тематических проверок.

Общий объем проверенных средств без учета внешней проверки за 2016 года составил 36 565,17 тыс. рублей.

Проведено контрольное мероприятие «Проверка выплаты заработной платы с начислениями на нее работников муниципальных учреждений культуры Боханского района за 2015 год и истекший период 2016 года» в рамках соглашения о сотрудничестве с Прокуратурой Боханского района в четырех учреждениях района:

-муниципальном казенном учреждении «Отдел культуры администрации муниципального образования «Боханский район»;

- муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая библиотека МО «Боханский район»;

- муниципальном бюджетном учреждении культуры «Социально-культурный центр» МО «Каменка»;

- муниципальном бюджетном учреждении культуры «Социально-культурный центр МО «Бохан».

В ходе проверок выявлено ряд нарушений:

1. Во всех проверенных учреждениях не осуществляется требования ст.19 Федерального закона от 6.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по организации и осуществлении внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни субъекта, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. Казенным учреждением осуществлялись услуги по кинообслуживанию населения, кинопрокату, что не соответствовало целям его создания, поименованным в Уставе учреждения (Отдел культуры администрации МО «Боханский район»).
3. Нарушались сроки согласования Плана ФХД. Несоответствие показателей в формах соглашений, муниципального задания, плана ФХД и отчета об исполнении Плана ФХД (МБУК МБ, МО «Каменка», МО «Бохан»).
4. Нарушение принципа единства кассы (статья 28 Бюджетного кодекса РФ) (Отдел культуры администрации МО «Боханский район»).
5. Оказание услуг по ведению бухгалтерского учета без внесения услуги в Реестр муниципальных услуг МО и при отсутствии договоров (Отдел культуры администрации МО «Боханский район», МБУК МБ, МО «Каменка», МО «Бохан»).
6. Отсутствие утвержденной в поселении «дорожной карты» муниципального образования (МО «Каменка»).
7. Отсутствие действующего положения об оплате труда учреждения, при наличии утвержденного в муниципальном образовании примерного положения об оплате труда и являющегося основанием для разработки и установления системы оплаты труда подведомственным учреждением (МО «Каменка», МО «Бохан»).
8. Нарушение условий положения об оплате труда в части установления повышающих коэффициентов, персональных повышающих коэффициентов (Отдел культуры администрации МО «Боханский район», МБУК МБ, МО «Каменка»).
9. В нарушение п.35 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда, предусматривающего формирование единого штатного расписания в учреждении независимо от того, к каким видам экономической деятельности относятся структурные подразделения учреждения, выявлены факты утверждения и действия в учреждении одновременно нескольких штатных расписаний (Отдел культуры администрации МО «Боханский район», МО «Каменка»).
10. Ряд должностей, установленных в штатных расписаниях не предусмотрены приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 30.03.2011 №251-н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» и примерному Положению о системе оплаты труда работников государственных учреждений Иркутской области №53-мпр–о, размерам минимального (базового) оклада по ПКГ (Отдел культуры администрации МО «Боханский район», МБУК МБ, МО «Каменка», МО «Бохан»).
11. В нарушение требований ст. 284 Трудового кодекса РФ был принят работник по совместительству, с 8 часовым рабочим днем и продолжительностью рабочей недели – 40 часов (Отдел культуры администрации МО «Боханский район»).
12. По учреждениям культуры прослеживается низкий процент наличия у работников высшего профессионального образования (Отдел культуры администрации МО «Боханский район», МБУК МБ, МО «Бохан»).
13. Нарушение ст.57 ТК РФ условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) относятся к сведениям, которые в обязательном порядке должны быть отражены в трудовом договоре (Отдел культуры администрации МО «Боханский район», МБУК МБ, МО «Бохан»).
14. В нарушение условий Положения об оплате труда учреждениями не разработаны нормативные акты о порядке и условиях денежного поощрения работников. Расчеты и обоснования на стимулирующие выплаты не представлены. В нарушение пункта 2 Разъяснений о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 29 декабря 2007 г. N 818, выплаты стимулирующего характера были установлен работникам без определенных критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы (Отдел культуры администрации МО «Боханский район», МБУК МБ).
15. В нарушение статьи 74 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель принял нормативные акты о введении режима неполного рабочего дня на срок более шести месяцев (МО «Каменка», МО «Бохан»).

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного (эффективного и экономного) использования средств местного бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МБДОУ "Боханский детский сад №1» за 2014-2015 года» выявлено:

1. В соответствии со ст.19 Федерального закона от 6.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении должен быть организован и осуществлен внутренний контроль фактов хозяйственной жизни субъекта, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, требования данной статьи не осуществляются.
2. В нарушение п.1.4 учетной политики учреждения бухгалтерский учет ведется «вручную» без использования специализированной программы «1С:бухгалтерия».
3. Увеличение объема субсидий без внесения изменений в муниципальное задание и в План ФХД произведено на сумму 263,9 тыс. рублей (за 2014 год).
4. План ФХД представлен на согласование в Финансовое управление администрации МО с нарушением сроков. Решение Думы о районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 года официально опубликовано в газете «Сельская правда» 09.01.2014 года в номере 1, а План ФХД утвержден 17.03.2014 г. или через 67 дней после утверждения районного бюджет.
5. В нарушение пункта 2 Разъяснений о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 29 декабря 2007 г. N 818, выплаты стимулирующего характера были установлены работникам без определенных критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.
6. В нарушение п.2 Положения о порядке взимания родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальном дошкольном образовательном учреждении МО «Боханский район», утв. Постановлением главы администрации МО «Боханский район» от 30.12.2013 №1192, п.3 Положения о внебюджетных средствах МБДОУ «Боханский детский сад №1», родительская плата за содержание ребенка полностью в сумме 5168,2 тыс. руб. (2488,1 тыс. руб. за 2014 год, 2680,1 тыс. руб. за 2015 год) вносилась в кассу учреждения с последующим зачислением на лицевой счет. Внесенные денежные средства (пожертвования) физическими и (или) юридическими лицами, в том числе родителями (законными представителями воспитанников МБДОУ), возможны только на добровольной основе целевым назначением на лицевой счет МБДОУ, наличные средства не принимаются.
7. В нарушение п.2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательствах (утверждены Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49) директором Учреждения не установлена дата проведения инвентаризации в отчетном году. В соответствии с п.8 Положения об учетной политике учреждения на 2014 год по состоянию на 01 ноября текущего года проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, инвентаризация зданий и сооружений 1 раз в 3 года. В нарушение данного положения, инвентаризация за 2014 год не проводилась.
8. Авансовые отчеты составлены с нарушением статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, т.е. не заполнены обязательные реквизиты первичного учетного документа. В нарушение п.16 «Порядка ведения кассовых операций», производилась выдача наличных денежных средств в подотчет без указания на заявлениях кода экономической классификации, без отметки об отсутствии задолженности подотчетного лица по ранее выданным авансам. Неиспользованный остаток не возвращается в кассу в течение 5-ти дней. В нарушение п.4.3 Положения об учетной политике Учреждения производилась выдача наличных денежных средств в подотчет выше предельно установленной
9. В отступление от норм п.2 Приказа № 544/18н МБДОУ «Боханский детский сад №1» не размещен план-график на 2014 год на официальном сайте РФ ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)). Решение Думы о районном бюджете на 2015 год принято 24.12.2014 г., а план-график на 2015 год размещен на официальном сайте 13.04.2015 года, то есть спустя 3,5 месяца после принятия решения о бюджете на 2015 год.
10. В нарушение ст.103 Закона № 44-ФЗ контракт за­ключен заказчиком без конкретного срока исполнения, в нарушение данной статьи учреждением не были размещены сведения о заключении, исполнении контракта.

В ходе аудиторских проверок и экспертно-аналитической работы в 2016 году выявлены нарушения законодательства на общую сумму 23 271,07 тыс. рублей. В том числе неэффективно использованных средств – 6651,4 тыс. рублей.

Важным фактором результативности контрольных мероприятий является взаимодействие с прокуратурой Боханского района.

К 15 виновным лицам по фактам выявленных нарушений в 2016 году применялись административные взыскания.

Многие руководители проверяемых учреждений и организаций заинтересованно и конструктивно реагируют на замечания КСП, обращаются за советом и консультациями. Акты проверок приняты без возражений со стороны руководства объектов проверок.

Материалы контрольных мероприятий направлены субъектам проверок для устранения отмеченных в них нарушений и недостатков, а также в правоохранительные органы, в Думу и мэру района.

По выявленным нарушениям внесены представления. Рекомендовано принять меры на исключение нарушений и недостатков.

Итоги контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой за 2016 год, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления финансовой дисциплины.

Проблемы совершенствования и усиления муниципального финансового контроля остаются не менее актуальными. В 2017 году Контрольно-счетная палата продолжит свою деятельность с учетом новых задач и требований бюджетного законодательства.

Председатель КСП

МО «Боханский район» Е.А. Тарнуева

**Основные показатели деятельности**

**КСП МО «Боханский район» за 2016 год**

(наименование контрольно-счетного органа)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели**  |  |
| ***1. Правовой статус контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников*** |
| **1.1** | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (да/нет) | нет |
| **1.2** | КСО в составе представительного органа муниципального образования (да/нет) | да |
| **1.3** | Норматив численности в соответствии с Приказом министерства труда Иркутской области от 14.10.2013 № 57-мпр (в действующей редакции), (чел.) | 5 |
| **1.4** | Общая штатная численность КСО на 31.12.2016, (чел.) | 2 |
| **1.5** | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчетного года, (чел.) | 2 |
| **1.6** | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, (чел.) | 2 |
| **1.7** | Численность сотрудников, имеющих среднее специальное образование, (чел.) | 0 |
| **1.8** | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние 3 года, (чел.) | 0 |
| 1.7.1 | в том числе:в отчетном году, (чел.) | 0 |
| ***Справочно:*** *Указать, состоит ли КСО в союзе муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (СМКСО) (да/нет)* | ***да*** |
| ***2. Основные полномочия КСО*** |
| **2.1** | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, (ед.) | 33 |
| 2.1.1 | в том числе:контрольных мероприятий, (ед.) | 5 |
| 2.1.2 | экспертно-аналитических мероприятий, (ед.) | 28 |
| ***Справочно****: количество проведенных проверок по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, (ед.)* | 12 |
| **2.2** | Проведено аудитов эффективности, (ед.) | - |
| **2.3** | Проведено аудитов в сфере закупок, (ед.) | 1 |
| 2.3.1 | Количество контрольных мероприятий, в рамках которых рассматривались вопросы закупок, (ед.) | 1 |
| **2.4** | Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, всего (ед.) | 28 |
| 2.4.1 | в том числе:проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления, (ед.) | 26 |
| 2.4.2 | муниципальных программ, (ед.) | 2 |
| ***Справочно****:* *количество подготовленных КСО предложений по совершенствованию нормативно-правовой базы , (ед.)* | 29 |
| ***Справочно****: количество предложений КСО, учтенных при принятии решений, (ед.)* | 29 |
| **2.5** | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий | 33 |
| 2.5.1 | в том числе:структурных подразделений, созданных в органах местного самоуправления | 28 |
| 2.5.2 | муниципальных учреждений | 5 |
| 2.5.3 | муниципальных предприятий | 0 |
| 2.5.4 | прочих организаций | 0 |
| **2.6** | Объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий (за исключением внешней проверки), всего (тыс. руб.) | 36565,17 |
| ***Справочно****: объем расходов, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2016 год в редакции бюджета, актуальной на отчетную дату, (тыс. руб.)* | 668 467,6 |
| ***Справочно:*** *объем расходов, утвержденных в бюджетах городских и сельских поселений на 2016 год (в рамках переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля) в редакции бюджета, актуальной на отчетную дату, (тыс. руб.)* | 125 866,4 |
| **2.7** | Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, всего (тыс. руб.) | 23271,07 |
| 2.7.1 | в том числе:нецелевое использование бюджетных средств | 0 |
| 2.7.2 | неэффективное использование бюджетных средств | 6651,4 |
| **2.8** | Поставлено на учет объектов муниципальной собственности (ед.) | 0 |
| ***3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий*** |
| **3.1** | Направлено представлений | - |
| 3.1.1 | снято с контроля представлений | - |
| **3.2** | Направлено предписаний | - |
| 3.2.1 | снято с контроля предписаний | - |
| **3.3** | Подготовлено протоколов по административным правонарушениям | - |
| 3.3.1 | Количество протоколов, рассмотренных судом | - |
| 3.3.2 | Количество протоколов, по которым вынесен отказ в привлечении к административной ответственности | - |
| 3.3.3 | Сумма штрафов, поступившая в бюджет, по вынесенным протоколам | - |
| **3.4** | Устранено финансовых нарушений (тыс. руб.): | - |
| 3.4.1 | в том числе:возмещено средств в бюджет, (тыс.руб.) | - |
| 3.4.2 | возмещено средств организаций, (тыс.руб.) | - |
| 3.4.3 | выполнено работ, оказано услуг, (тыс.руб.) | - |
| ***Справочно:*** *Привлечено к дисциплинарной ответственности, (чел.)* | 15 |
| ***Справочно:*** *Направлено материалов в правоохранительные и надзорные органы, (ед.)* | 30 |
| ***Справочно:*** *Возбуждено уголовных дел по материалам проверок, (ед.)* | - |
| **3.5** | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному году, (тыс. руб.) | - |
| ***4. Стандарты внешнего муниципального контроля*** |
| **4.1** | Общее количество стандартов внешнего муниципального контроля, действующих в ксо (ед.) | 2 |
| ***5. Обеспечение доступа к информации о деятельности КСО, гласность*** |
| **5.1** | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО, (ед.) | 2 |
| **5.2** | Наличие собственного информационного сайта (указать полное наименование и адрес сайта) | - |
| **5.3** | Наличие страницы на сайте представительного органа (указать полное наименование и адрес сайта) | - |
| **5.4** | Наличие страницы на сайте исполнительного органа (указать полное наименование и адрес сайта) | http://bohan.irkobl.ru |
| **5.5** | Количество публикаций, выложенных на Портал КСО (ед.) | - |
| ***6. Взаимодействие*** |
| **6.1** | Количество заключенных Соглашений о взаимодействии всего (ед.) | 4 |
| 6.1.1 | в том числе с:УФК по Иркутской области (да/нет) | да |
| 6.1.2 | Прокуратура (да/нет) | да |
| 6.1.3 | СО СУ СК РФ по Иркутской области (да/нет) | да |
| 6.1.4 | МВД (да/нет) | да |
| **6.2** | Количество совместных проверок с КСП Иркутской области | - |
| ***7. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа*** |
| **7.1** | Утвержденные бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности КСО в отчетный период, (тыс. руб.) | 1293,1 |
| **7.2** | Фактические затраты на содержание КСО за отчетный период, (тыс. руб.) | 1293,1 |
| ***8. Гарантии прав проверяемых органов и организаций*** |
| **8.1** | Жалобы, исковые требования на действия КСО, всего (ед.) | - |
| 8.1.1 | в том числе:решения судов, (ед.) | - |