**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН ЗА 2018 ГОД**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Балаганский район (далее- КСП района) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованного Думой муниципального образования Балаганский район (далее -Дума района), обладает правами юридического лица.

Полномочия КСП района определены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Балаганский район», утвержденного решением Думы муниципального образования Балаганский район от 28 декабря 2011 года № 12/2-рд. КСП района осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области, муниципального образования Балаганский район на принципах законности, объективности и гласности.

Планирование контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется на основе плана деятельности КСП района, который разрабатывается и утверждается палатой самостоятельно, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Обязательному включению в планы КСП района подлежат поручения Думы района, предложения и запросы Мэра муниципального образования, запросы органов местного самоуправления муниципальных образований района. Также в планы КСП района могут включаться запросы от организаций на основании соглашений о взаимодействии.

Основное внимание в контрольной, экспертно-аналитической, организационно-методической деятельности уделяется приоритетным направлениям муниципального финансового контроля, определенным действующим законодательством.

В КСП разработано и утверждено 8 Стандартов внешнего муниципального контроля: [-Стандарт организации деятельности 00001 «Порядок планирования работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Балаганский район»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/11/%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82-00001-%D0%9F%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf);

-[Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 00003 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/00003-%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0-%D0%A0%D0%95%D0%90%D0%9B%D0%98%D0%97%D0%90%D0%A6%D0%98%D0%AF-%D0%A0%D0%95%D0%97%D0%A3%D0%9B%D0%AC%D0%A2%D0%90%D0%A2%D0%9E%D0%92.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00004 «О порядке проведения и оформления результатов финансовой экспертизы проектов муниципальных правовых актов»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/07/smfk4.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00005 «О порядке проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/07/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82-%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8F-00005.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00006 «Осуществление предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0%D0%A2-00006.pdf);

-[Стандарт муниципального финансового контроля 00007 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/07/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82-%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B5%D0%B3%D0%BE-%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B3%D0%BE-%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8F-00007.pdf);

-[Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 00008 «Правила проведения контрольного мероприятия»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0%D0%A2-1.pdf);

-[Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 00009 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»](http://balagansk.irksp.ru/wp-content/uploads/2016/10/%D0%A1%D0%A2%D0%90%D0%9D%D0%94%D0%90%D0%A0%D0%A2-%D0%AD%D0%9A%D0%A1.pdf).

КСП района заключены следующие соглашения о взаимодействии:

-Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Пунктом полиции (м.д.п. Балаганск) МО Министерства внутренних дел России «Заларинский» и Контрольно-счетной палатой МО Балаганский район от 22.07.2014 года;

-Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Иркутской области и Контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район от 13.12.2010 года;

-Соглашение о порядке взаимодействия Прокуратуры Балаганского района и Контрольно-счетной палаты муниципального образования Балаганский район от 23.08.2007 года;

-Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Иркутской области и Контрольно-счетной палатой муниципального образования Балаганский район от 10.02.2012 года.

В КСП района создан и функционирует собственный информационный сайт на котором регулярно размещается информация о деятельности КСП <http://balagansk.irksp.ru/>.

На 2018 год было заключено 7 соглашений с поселениями района «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля».

В соответствии с планом деятельности на 2018 год, КСП района проведено 20 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. 8 экспертиз проектов решений о бюджете, в том числе 5 контрольных мероприятия по поручениям, предложениям и обращениям граждан. Проведено 2 совместных контрольных мероприятия с КСП Иркутской области. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 45 объектов. Объем проверенных средств составил 350386,0 тыс. рублей, в том числе:

**Контрольные мероприятия:**

-Проверка  финансово-хозяйственной деятельности Балаганского муниципального образования по вопросам соблюдения бюджетного  и иного законодательства за 2016- 2017 годы и истекший период 2018 года. В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

-4815,4 тыс. рублей, задолженность по выданным в подотчет денежным средствам, Администрацией Балаганского МО, не соблюдено требование к хранению первичных учетных документов, что привело к признакам грубого нарушения правил ведения учета расходов, ст.29 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов;

-2692,8 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств, ст. 306.4. БК РФ, Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

-291,9 тыс. рублей, ст. 8 Федерального Закона «О санитарно–эпидемиологическом благополучии населения» от 30.03.1999 года № 52-ФЗ граждане имеют право на благоприятную среду обитания, факторы которой не оказывают вредного воздействия на человека. В договорах не прописано, какие именно, противогололедные материалы применялись при выполнении данных работ. Заключение договоров с Исполнителями у которых отсутствует вид деятельности по осуществлению дорожных работ;

-3,1 тыс. рублей, излишнее списание топлива по зимним нормам;

-227,2 тыс. рублей, принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, нарушении [абзаца 3 статьи 162](consultantplus://offline/ref=40799F3C5DBB99CC4F9D2356FB7AC5A2F7D6F4287093BDF41CD8A2B63B0402C26E8C8571A0E0TA3DE), [пункта 3 статьи 219](consultantplus://offline/ref=40799F3C5DBB99CC4F9D2356FB7AC5A2F7D6F4287093BDF41CD8A2B63B0402C26E8C8572A3EBA323T630E) БК РФ;

-253,2 тыс. рублей, переплата по заработной работной плате, за счет неверно применяемого норматива, нарушение Постановления Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 г. N 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований иркутской области»;

-119,0 тыс. рублей, без правового основания начислена и выплачена доплата за исполнение обязанностей Главы Балаганского МО;

-11632 тыс.рублей**,** нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц Закон 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок»;

-директор социально-культурного центра Муниципального казённого учреждения культуры «Спектр» Балаганского МО, не соответствует требованию об образовании для замещения должности директора СКЦ;

-выделение земельных участков с нарушениями действующего законодательства;

-Проверка правильности установления персонального повышающего коэффициента работникам СОШ №2. При проверке начисления и выплаты ППК установлено следующее: приказы составлены в нарушении п.7 Положения «Об оплате труда работников», не содержат период времени. Начисление ППК производилось в нарушении пп.4 п.7 Положения «Об оплате труда работников». ППК в отношении сторожей определен путем множения не минимального оклада, а оклада отработанного по часам, что привело к переплате по заработной плате в сумме 18481,78 рублей и начислению взносов по обязательному страхованию в сумме 5581,50 рублей. Вышеперечисленные нарушения, нарушают принцип эффективности использования бюджетных средств, ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Совместные контрольные мероприятия с Контрольно-счетной палатой Иркутской области:

- Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджета, предоставленных Балаганскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016 — 2017 годах;

- Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджета, предоставленных Коноваловскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016 — 2017 годах. Глава Коноваловского МО ознакомлена с результатами проверки, а так же с рекомендациями и предложениями КСП;

-Проверка общеобразовательных учреждений Балаганского района «Эффективное использование средств субвенции при начислении и выплаты заработной платы, организация питания и расходования средств субвенции по предоставлению мер социальной поддержки многодетным  и малоимущим семьям». Проверкой были охвачены МБОУ Балаганская СОШ №1, МБОУ Балаганская СОШ №2, МБОУ Биритская СОШ, МБОУ Заславская СОШ, МБОУ Шарагайская СОШ, МБОУ Кумарейская СОШ, МБОУ Коноваловская СОШ, МБОУ Тарнопольская СОШ.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

-типовое Положение «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Балаганского района, отличной от единой тарифной сетки» в отдельных случаях не соответствует действующему законодательству;

-заработная главных бухгалтеров общеобразовательных Учреждений Балаганского района не соответствовала требованиям предъявляемых к уровню образования;

-выплата компенсационного характера, директорам образовательных Учреждений, за классы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в размере 15% производилась без приказа Управления образования;

-несоответствие форм первичных учетных документов формам утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;

-завышение расходов по заработной плате у главных бухгалтеров МБОУ Балаганская СОШ №1, МБОУ Балаганская СОШ №2, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств (ст.34 БК РФ) при начислении заработной платы, компенсационных и стимулирующих выплат;

-нарушения ст.10 Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" при распределении стимулирующих надбавок в МБОУ Балаганская СОШ №1, МБОУ Шарагайская СОШ;

-перерасход продуктов питания при списании, превышение среднесуточной нормы предусмотренной СанПиН на 1041,4кг.- кондитерские изделия; 12,9 кг. – чай; 2,7 кг.- колбасные изделия;

-нарушения применения примерного с фактическим меню на отдельные даты, в фактических меню не указывается калорийность блюд, количество жиров, белков в связи, с чем не предоставляется возможным проверить соблюдение норм по жирам, белкам, калорийности;

-формирование меню в общеобразовательных Учреждениях осуществляется исходя из стоимости рациона, а не физиологической потребности учащихся в пищевых веществах и энергии;

-выплаты доли заработной платы за половину месяца, больше, чем положенный оклад за отработанное в этом месяце время, в МБОУ Балаганской СОШ №2;

-Проверка  законного и результативного использования средств выделяемых из  местного бюджета на содержание муниципального казенного учреждения «Информационный центр муниципального образования Балаганский район»  за 2017 год и январь-июль 2018 года.   Учреждению рекомендовано проанализировать материалы  проверки, продолжить реализацию мер по устранению отмеченных  нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем;

-Проверка  финансово-хозяйственной деятельности Балаганского муниципального образования (городского поселения) по вопросам соблюдения бюджетного и иного законодательства, использование межбюджетных трансфертов с 01.01.2018г. по истекший период 2018 года. По каждому пункту нарушений выявленных в ходе проверки,  главой Балаганского МО и начальником отдела (главным бухгалтером) были даны пояснения. По признакам недостачи выявленных в ходе контрольного мероприятия, материалы направлены в Прокуратуру Балаганского района;

-Проверка соблюдения установленного Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности за 2017 год и истекший период 2018 года. В ходе проверки выявлен ряд нарушений таких как: недоработки по ведению Реестров собственности; нарушена периодичность проведения инвентаризации имущества казны; не взимается плата за найм жилых помещений, не переданных в безвозмездное пользование, что является упущенной выгодой местного бюджета; недополучение доходов в бюджет района в сумме 588,66 рублей (ст.41 БК РФ) и ряд других нарушений;

-Проверка исполнения муниципальных дорожных фондов Иркутской области за 2016-2017 годы (сельских поселений). В нарушение ст.179.4 Бюджетного Кодекса РФ часть средств бюджета, подлежащего использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности, муниципальными образованиями расходуются на цели не в соответствии с данной статьей. Муниципальные образования производят заимствование денежных средств из средств дорожного фонда на такие расходы как выплата заработной платы, уплату взносов по обязательному социальному страхованию. Из-за низкого доходного потенциала муниципальными образованиями не производится своевременное восстановление средств дорожного фонда;

-Проверка использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по муниципальной Подпрограмме №5 «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Балаганский район на 2018-2020 годы» (по запросу прокуратуры);

-Проверка законного и результативного  использования средств выделяемых из бюджета Тарнопольского МО, на содержание муниципального казенного учреждения культуры «Тарнопольский ЦСДК» за 2016-2017 годы.

**Перечень экспертно-аналитических мероприятий проектов законодательных и иных нормативно правовых актов:**

Экспертиза проектов решений Дум муниципальных образований «О бюджетах муниципальных образований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Кумарейского МО, Шарагайского МО, Заславского МО, Биритского МО, Тарнопольского МО, Коноваловского МО, Балаганского МО, муниципальное образование Балаганский район. По результатам экспертизы проекты решений о бюджете были рекомендованы к принятию.

**Перечень мероприятий по внешние проверки отчетов об исполнении бюджета:**

Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов Кумарейского МО, Шарагайского МО, Заславского МО, Биритского МО, Тарнопольского МО, Коноваловского МО в соответствии с Соглашениями «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образованиях». Внешняя проверка отчетова об исполнении бюджета муниципального образования Балаганский район. Представленные отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований рекомендованы к рассмотрению на очередных заседаниях Думы.

Всего в ходе осуществления внешнего муниципального контроля выявлено 197 фактов нарушений на сумму 30591,2 тыс. рублей, в том числе:

-2693,0 тыс. рублей нецелевое использование бюджетных средств;

-267,0 тыс. рублей нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

-201,6 тыс. рублей нарушения при ведении бухгалтерского учета;

-15292,6 тыс. рублей нарушения при осуществлении муниципальных закупок;

-322,0 тыс. рублей признаки недостачи;

-2268,6 тыс. рублей неэффективное использование бюджетных средств.

По итогам проверок устранено нарушений на 128,7 тыс. рублей. Обеспечен возврат средств в бюджет района в сумме 80,3 тыс. рублей. Направлено 4 информационных письма. Возбуждено 3 дела об административных правонарушениях. Вынесено 8 представлений. Привлечено 1 лицо к административной ответственности и 5 к дисциплинарной. 3 материала направлены в Прокуратуру района. Так же на основании рекомендаций КСП района внесены изменения в нормативно-правовые акты.

Председатель КСП Метелева Г.И.