**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН**

**ДУМА**

**СЕДЬМОГО СОЗЫВА**

**РЕШЕНИЕ**

**ОТ 02 ИЮНЯ 2020 ГОДА №4/4-РД**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ОТЧЕТА О ПРОДЕЛАННОЙ РАБОТЕ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ЗА 2019 ГОД**

На основании ст.30 Устава муниципального образования Балаганский район, Дума Балаганского района

**РЕШИЛА:**

1.Утвердить отчет о проделанной работе Контрольно – счетной палаты за 2019 год (прилагается)

2.Опубликовать данное решение в газете «Балаганская районная газета».

3.Контроль за исполнением данного решения оставляю за собой.

4.Данное решение вступает в силу со дня опубликования.

Председатель Думы

Балаганского района Ю.В. Лагерев

Мэр Балаганского района М.В. Кибанов

Приложение 1

к решению Думы Балаганского

района от02.06. 2020г.

№ 4/4 -РД

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН ЗА 2019 ГОД**

**Раздел 1 Организация и итоги работы КСП в 2019 году**

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

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.

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.

На 2019 год было заключено 7 соглашений с поселениями района «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля».

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

В соответствии с планом деятельности на 2019 год, КСП района проведено 25 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 8 экспертиз проектов решений о бюджете и 5 контрольных мероприятий. Проведено 1 контрольное мероприятие с КСП Иркутской области. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 34 объектов. Объем проверенных средств составил 350386,0 тыс. рублей.

Основные показатели деятельности КСП за 2019 года представлены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | 2019 год |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего (ед.), в т.ч.: | 25 |
|  | контрольных мероприятий, ед. | 5 |
|  | экспертно-аналитических мероприятий, ед. | 20 |
| 2. | Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, всего (ед.),  в т.ч.: | 34 |
|  | объектов контрольных мероприятий, ед. | 12 |
|  | объектов экспертно-аналитических мероприятий, ед. | 22 |
| 3. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании: | 5 |
|  | предложений и запросов глав муниципальных образований, ед. | 1 |
|  | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов, ед. | 3 |
|  | совместные мероприятия с КСП области, ед. | 1 |
| 4. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля тыс. рублей, в т.ч.: | 28695,1 |
|  | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. руб. | 4544,5 |
|  | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. руб. | 492,5 |
|  | неэффективное использование бюджетных средств , тыс. руб. | 248,1 |
|  | нецелевое использование бюджетных средств, тыс. руб. | 662,4 |

**Раздел 2. Внешний муниципальный финансовый контроль**

**2.1.Контрольные мероприятия**

**Проверка  эффективного использования средств дорожного фонда Заславского муниципального образования за 2018 год**

Согласно п.5 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003г. №131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них относится к вопросам местного значения. Решением Думы Заславского МО утверждено «Положение о муниципальном дорожном фонде» (№6/4-рд от 25.04.2018г.). Постановлением администрации Заславского МО утверждены «Порядок содержания и ремонта, автомобильных дорог общего пользования местного значения Заславского МО» ( №125 от 18.11.2016г.); «Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Заславского МО и правила расчета размера ассигнований бюджета Заславского МО на указанные цели» (№58 от 02.06.2016г.); «План работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения администрации Заславского МО на 2017-2019 годы» (№129 от 20.11.2018г.).

Окончательным решением Думы о бюджете от 26.12.2018 года №11/5 бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в сумме 1223,0 тыс. рублей. Факт кассового расхода составил 345,6 тыс. рублей.

Согласно перечня автомобильных дорог общего пользования, протяженных автомобильных дорог составляет 13,53120 км.

В результате контрольного мероприятия, выявлен ряд нарушений законодательства:

-общая протяженность автомобильных дорог по данным бухгалтерского учета не соответствует утвержденному перечню муниципальных автомобильных дорог;

- 29,0 тыс. рублей – оплата произведена раньше, чем выставлен первичный учетный документ (п. 3 ст. 9 закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

-в нарушении ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ «О контрактной системе» контракт № 41 от 09.01.2018г. с ООО «Иркутскэнергосбыт» на энергоснабжение не включен в реестр контрактов;

-в нарушение п.9ст.94 Закона 44-ФЗ «О контрактной системе» отчет об исполнении контракта № 41 от 09.01.2018г. с ООО «Иркутскэнергосбыт» в ЕИС отсутствует.

По результатам проверки администрацией Заславского МО дороги общего пользования отнесены на счет 1.101.18, а так же внесены изменения в бухгалтерском учете в части протяженности дорог.

**Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2018 год**

В соответствии со ст. 264.1 БК РФ Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства. Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации. План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н утверждена [Инструкция](consultantplus://offline/ref=7D9F58556DC46EFBF06B2A08FE021D6A6FABDBC94117806F0FC383895B6C2DC8434D73E53423734A39191D736A176E8CD8D968CE871F565DC4N2J) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция 191н).

[Пунктом 4](consultantplus://offline/ref=F97C732BC3F922D57D2E030093FE12B80EDCE493F9EEA9050B6DB3B544897A275C27955DFCD1B70A1B01E1AA7459E9B1D72D23856371CD1DpCLEJ) Инструкции N 191н установлено, что бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В нарушении п. 4 Инструкции №191н в бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в не сброшюрованном и не пронумерованном виде, а также без оглавления (МКУ Централизованная бухгалтерия, МКДОУ Коноваловский детский сад, МКУ Методический центр Управления образования, МКДОУ Тарнопольский детский сад, МБОУ Коноваловская СОШ).

В нарушении п. 6 Инструкции №191н формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели не были подписаны руководителем финансово-экономической службы (МКУ Централизованная бухгалтерия, МКДОУ Коноваловский детский сад, МКУ Методический центр Управления образования, МКДОУ Тарнопольский детский сад, МБОУ Коноваловская СОШ).

В нарушение требований п. 8, п. 152 Инструкции №191н в текстовой части пояснительной записки информация о перечне отсутствующих форм бюджетной отчетности не отражена (МКУ Централизованная бухгалтерия, МКДОУ Коноваловский детский сад, МКУ Методический центр Управления образования, МКДОУ Тарнопольский детский сад, МБОУ Коноваловская СОШ).

Не соблюдены требования п.163 инструкции № 191 н, в части заполнения показателей графы 1 код расхода по бюджетной классификации, не указан код расхода главы (МКУ Централизованная бухгалтерия).

В нарушении п. 70 Инструкции №191н выявлено несоответствие утвержденных лимитов бюджетных обязательств по кодам расходов бюджетной классификации между данными формы 0503128 и данными уведомления об уточненных лимитах бюджетных обязательств на 2018 год (МКУ Централизованная бухгалтерия, МКДОУ Коноваловский детский сад). Данные по исполнению бюджетных обязательств между данными формы 0503128 и данными универсального отчета по расходам на 01.01.2019 года не соответствуют (МКУ Централизованная бухгалтерия).

В нарушении п. 16, п.17, п.18 Инструкции №191н и п. 37, 38, 53, 56, 89, 92, 98, 259, 263 Инструкции 157н остатки по счетам учета Главной книги не соответствуют остаткам, отраженным на конец года в балансе (ф. 0503130) (МКУ Централизованная бухгалтерия, МКДОУ Коноваловский детский сад).

В нарушении п. 7 Инструкции №191н контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и главной книгой, по закрытию счета 304,05 данные показатели не выдержаны (МКУ Централизованная бухгалтерия).

В нарушении п. 7 Инструкции №191н контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) и главной книгой не выдержаны (МКУ Централизованная бухгалтерия, МКДОУ Коноваловский детский сад).

В нарушении п. 7 Инструкции №191н контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) и справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) не выдержаны (МКУ Централизованная бухгалтерия МКДОУ Коноваловский детский сад, МКУ Методический центр Управления образования).

В нарушении п. 7 Инструкции №191н данные формы 0503168 по счетам бюджетного учета 0.101.00000 «Основные средства», 0.102.00000 «Нематериальные активы», 0.104.00000 «Амортизация нематериальных активов», 0.104.00000 «Амортизация основных средств», 0.105.00000 «Материальные запасы», 0.106.00000 «Вложения в основные средства» не соответствуют данным Главной книги (МКУ Централизованная бухгалтерия).

В нарушении п. 7 Инструкции №191н контрольные соотношения кредиторской и дебиторской задолженности между данными формами 0503130, 0503169 и главной книгой не выдержаны (МКУ Централизованная бухгалтерия).

В нарушении п. 7 Инструкции №191н данные показатели Главной книги в некоторых случаях не соответствуют данным формы 0503123(МКУ Централизованная бухгалтерия).

В нарушении п. 152 Инструкции №191н в составе проверяемой бюджетной отчетности таблицы №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» и №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»,в пояснительной записки, отсутствуют (МКУ Централизованная бухгалтерия).

В нарушении требований п. 8, п. 152 Инструкции №191н в текстовой части пояснительной записки информация о перечне отсутствующих форм бюджетной отчетности не отражена (МКУ Централизованная бухгалтерия, МКУ Методический центр Управления образования, МКДОУ Коноваловский детский сад).

В нарушении п. 7 Инструкции №191н данные формы 0503168 по счетам бюджетного учета 0.105.00000 «Материальные запасы», 0.106.00000 «Вложения в основные средства» не соответствуют данным Главной книги (МКДОУ Коноваловский детский сад).

В нарушении п.55 Инструкции № 191н в графе 4 по разделу «Расходы бюджета» сумма бюджетных назначений отражена не в полном объеме (МКУ Методический центр Управления образования, МКДОУ Тарнопольский детский сад)

В нарушении п.56 Инструкции № 191н в графе 5 [раздела](consultantplus://offline/ref=84BC561141FDFC9D95C4087B18471AEF3B85610AC02365703BC57187B01A814DE820D885D42237CAECFEE811F37C02DA3FE9BAB432047866q4JFH) "Расходы бюджета" лимиты бюджетных обязательств в объеме годовых назначений текущего финансового года, с учетом последующих изменений, не отражены (МКУ Методический центр Управления образования)

В отчете о принятых обязательствах ф.0503128 в нарушении п.70 Инструкции № 191н в графе 4 отчета сумма утвержденных бюджетных ассигнований отражена не в полном объеме и не соответствует утвержденным лимитам бюджетных обязательств с учетом последующих изменений (МКУ Методический центр Управления образования)

В нарушении требований п.7 Инструкции № 191н, имущество на забалансовых счетах не соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 21 5690 рублей и 13690 рублей соответственно (МКДОУ Тарнопольский детский сад).

Несоответствие начисленных сумм расходов по кодам КОСГУ в справке ф.0503110 начисленным расходам по соответствующим кодам КОСГУ в отчете ф.0503121 по КОСГУ 272 в сумме 600 рублей (МКДОУ Тарнопольский детский сад)

расхождения по двум показателям (КОСГУ 271 и КОСГУ 291) на сумму 7400 рублей. Нарушены требования п.7 Инструкции № 191н, устанавливающие, что бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета.

Нарушены требования п.9 Инструкции № 33н устанавливающие, что бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета. Сопоставить данные бухгалтерской отчетности с Главной книгой не представляется возможным. Главная книга (МБОУ Коноваловская СОШ) не ведется. К проверке не представлена.

В нарушении п.10 инструкции № 33н в составе бухгалтерской отчетности Справка по консолидируемым расчетам учреждения [ф. 0503725](http://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3725) не представлена, в пояснительной записке информация по ф.0503725 не отражена (МБОУ Коноваловская СОШ)

Так же выявлены незначительные отклонения при составлении Пояснительной записки в соответствии с требованиями п.152 Инструкции 191н. в части неисполненных назначений и сведений о первоначально утвержденных бюджетных ассигнованиях.

Совместные контрольные мероприятия с Контрольно-счетной палатой Иркутской области:

**Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальными образованиями Иркутской области полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов**

В соответствии с Законом Иркутской области от 18.07.2008 г. № 47-оз «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» (далее –Закон №47-оз) муниципальное образование Балаганский район (далее- муниципальный район) включено в перечень муниципальных образований Иркутской области, органы местного самоуправления которых наделяются областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области.

Первоначально Законом Иркутской области от 18.12.2017 N 98-ОЗ "Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" (далее – Закон о бюджете) объем субвенций на осуществление полномочий по архивам был определен в размере 494,5 тыс. рублей (уведомление о предоставлении субвенции №842-00010-з от 12.02.2018 от Министерства финансов Иркутской области). В течении 2018 года в Закон о бюджете вносились изменения. В окончательной редакции, Закона о бюджете объем субвенции составил 550,7 тыс. рублей). Законом Иркутской области от 17.12.2018 № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем субвенций на осуществление полномочий по архивам предусмотрен в сумме 549,1 тыс. рублей (уведомление о предоставлении субвенции №472 от 01.01.2019 от Министерства финансов Иркутской области).

Суммы бюджетных назначений в представленных Бюджетных сметах на 2018 и 2019 годы, соответствуют суммам, бюджетных назначений, утвержденных решением Думы.

Уведомление о бюджетных обязательствах доведены до администрации района по форме соответствующей Порядку, но с нарушением сроков, предусмотренных пунктом 3.1 Порядка. Сводная роспись районного бюджета на 2018 год утверждена 29.12.2017, лимиты обязательств, до администрации района доведены 09.01.2018. Так же, уведомление о бюджетных обязательствах на 2019 год доведено до администрации района с нарушением сроков установленных Порядком (10.01.2019г).

Представленные к проверке Бюджетные сметы велись в отступление утвержденной формы. Не содержат подписи начальника бюджетного учета, дату утверждения, код строки, КОСГУ, код аналитического показателя, показатели плановых периодов.

Согласно Порядка Бюджетная смета утверждается в течении трех дней со дня подписания руководителем казенного учреждения. Бюджетная смета на 2018 год составлена 27.12.2017, то есть ранее, чем доведены лимиты бюджетных обязательств. Бюджетная смета на 2019г, составлена в сроки, соответствующие Порядку.

Расходы за счет средств субвенций по архивам, в 2018 году были направлены в соответствии с утвержденной сметой в сумме 498,8 тыс. рублей или 90,6 % от сметных назначений, в том числе: оплата труда 342,5 тыс. рублей; взносы по обязательному социальному страхованию 103,5 тыс. рублей, что не превышает норматив годового фонда оплаты труда с начислениями. Материальные затраты на общую сумму 52,8 тыс. рублей:

-приобретение маркированных конвертов 2,1 тыс. рублей;

-приобретение архивных коробок 17,0 тыс. рублей (ИП Терехович Лариса Сергеевна договор от 28.11.2018г. и от 13.09.2018г.);

-противопожарная дверь 13,2 тыс. рублей (ООО «РС-Техно» договор №151 от 28.11.2018г.) на момент проверки не установлена;

-оплата услуг за поставку э/энергии 10,0 тыс. рублей (Иркутский филиал ПАО «Ростелеком» контракт №6380000017168 от 27.02.2018г.);

-оплата услуг связи 10,5 тыс. рублей (Саянское отделение ООО «Иркутская Энергосбытовая компания» муниципальный контракт № 4 от 10.05.2018г.).

Расходы на материальные затраты, соответствуют нормативу использования материальных затрат предусмотренных Перечнем материальных затрат, необходимых для осуществления областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области, определенных приказом Архивного агентства Иркутской области от 16.09.2016г. №23-агрп.

Неиспользованный остаток денежных средств за 2018 год в сумме 51,9 тыс. рублей образовался из-за некорректного составления документов при проведении закупки визуализатора. Остаток субвенций неиспользованных субвенций возвращен в Архивное агентство Иркутской области 17.01.2019 заявка № 00869-19-635257.

В проверяемом периоде 2019 года за счет средств субвенций на исполнение полномочий по архивам произведены расходы на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию в сумме 167,3 тыс. рублей (132,9 тыс. рублей и 34,4 тыс. рублей соответственно); 1,5 тыс. рублей иные выплаты в связи с командировкой в г. Братск для участия в Совете по архивному делу на тему: «Об итогах работы государственных и муниципальных архивов Иркутской области за 2018 год и задачах на 2019 год»; 60,0 тыс. рублей приобретение визуализатора. На момент проверки визуализатора установлен, к учету принят с инвентарным номером 21416. Приобретение двери, коробок архивных визуализатора осуществлялось по п.4 статьи 93 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ, осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

Данные первичных учетных документов, принятых к учету и определяющих специфику предусмотренных Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, государственными внебюджетными академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Инструкция 157н), в регистрах бюджетного учета отражены в полном объеме. В условиях комплексной автоматизации технология обработки учётной информации производится в системе программного комплекса «1C: Бухгалтерия» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учёта. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов в соответствии с Инструкцией 157н.

Корреспонденция счетов в журнале операций производится в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов записываются в главную книгу.

Нормативная численность в муниципальном образовании Балаганский район муниципальных служащих, исполняющих государственные полномочия, соответствует требованиям 132-ОЗ.

В Соответствии с требованиями ст.40, 144 Трудового кодекса Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, разработано Положение об оплате труда работников администрации района. Ежемесячны выплаты надбавок к должностному окладу выплачивались на основании приказов по критериям, установленным в положении об оплате труда. В ходе выборочной проверки правильности установления надбавки за выслугу лет, надбавки за особые условия муниципальной службы расхождений не установлено. При выборочной проверке начисления заработной платы и единовременной выплаты к отпуску расхождений и нарушений не установлено.

**Анализ и оценка эффективности деятельности, качества и доступности муниципальных услуг, оказываемых МБОУ ДО Балаганский ЦДТ за 2017-2018 гг. и 1 квартал 2019 года**

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Балаганский район № 364 от 14 декабря 2015 года (далее по тексту-Устав). В соответствии с Уставом Учреждение является юридическим лицом, является самостоятельным в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами РФ и настоящим Уставом, в праве оказывать платные образовательные услуги за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

В распоряжении Учреждения находится: 2 объекта недвижимого имущества, закрепленные за муниципальным учреждением на праве оперативного управления: нежилое здание по адресу р.п.Балаганск, ул. Кирова, д.6, площадь 61,7 кв.м., нежилое здание по адресу р.п.Балаганск, ул. Кирова, д.6, площадь 150,8 кв.м., земельные участки в постоянном (бессрочном) пользовании.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- форма заявления на принятие обучающегося не соответствует форме заявления утвержденной регламентом, также форма договора не соответствует форме договора утвержденной регламентом;

- расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества Учреждения, учреждением не производится (ст. 78.1 и 69.2 БК РФ, что привело к нарушению порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- нарушение п.1ст.73 Бюджетного Кодекса РФ Учреждением не ведется реестр закупок без заключения муниципальных контрактов;

-688,8 тыс. рублей при начислении и выплате заработной платы;

-536,4 тыс. рублей нарушение учета ведения кассовых операций (402-фз);

-3285,4 тыс. рублей нарушение учета нефинансовых активов;

-280,0 тыс. рублей нарушение п.1 ч.1-2 ст.33 44-ФЗ во всех договорах на поставку продуктов питания, счетах-фактурах и накладных продукты питания указаны без указания качественных характеристик;

-39,5 тыс. рублей отсутствовало правовое основание для компенсационных выплат в соответствии со ст.188 ТК РФ (компенсация за использование личного автомобиля в личных целях).

Отчет по результатам контрольного мероприятия был рассмотрен в присутствии всех заинтересованных лиц.

Устранено нарушений на 30,3 тыс. рублей. Восстановлено бюджетных средств 3,3 тыс. рублей.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности, Шарагайского МО по вопросам соблюдения бюджетного и иного законодательства, за период 2017 и 2018 годы и истекший период 2019 года**

Входе контрольного мероприятия выявлены следующие нарущения:

При осуществлении банковских операций к платежным поручениям не приложены первичные документы, на основании которых производится оплата, в том числе договор, счет, счет-фактура, акт выполненных работ, товарная накладная. Так же, не на всех первичных документах, подтверждающих оплату содержится резолюция, один из важнейших реквизитов, регулирующих распорядительную деятельность руководителя.

Платежные поручения МКУК «Шарагайский СКДЦ» в большинстве случаев были подписаны главой Шарагайского муниципального образования, и содержат печать Шарагайского муниципального образования.

В соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- 402-ФЗ). Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом с содержанием обязательных реквизитов документа.

В нарушении ст.9 402-ФЗ:

0,2 тыс. рублей - при формировании Распоряжений на перечисление средств со счета выявлено, что данные распоряжения не подписаны главой Шарагайского МО: №61 от 04.07.2017 года на сумму 9,35 рублей, №60 от 04.07.2017 года на сумму 156,61 рублей, №59 от 03.07.2017 года на сумму 12,86 рублей;

105,6 тыс. рублей - к платежным поручениям приложены списки на зачисление денежных средств на счета банковских карт, в которых не проставлена печать Администрации Шарагайского МО, а также в не которых случаях нет подписи главы Администрации Шарагайского МО;

0,04 тыс. рублей – разница между данными авансового отчета и приложенными документами;

2,0 тыс. рублей- авансовый отчет №69 от 03.12.2018 в товарном чеке не указана дата заполнения товарного чека;

5,6 тыс. рублей – первичные учетные документы без содержания обязательных реквизитов (не указана сумма прописью, итоговая сумма товарного чека не соответствует сумме кассового чека, приложены копии проездных билетов, нет детальной расшифровки приобретенных материалов, нет даты продажи);

471,9 тыс. рублей – при списании материальных запасов составляются акты о списании материальных запасов ф. 0504230 в которых, в нарушении ст.9 402-ФЗ не указана причина списания материальных запасов, в не которых случаях нет подписи председателя комиссии;

68,3 тыс. рублей - необоснованно списан бензин в 2017г. в количестве 672 литров (по данным путевых листов) на сумму 24050 рублей, в 2018г. в количестве 829 литров на сумму 32725 рублей, в истекшем периоде 2019 года в количестве 275 литров на сумму 11450 рублей;

3417,7 тыс. рублей - нарушение п. 54 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года №157н) порядка ведения учета основных средств. Инвентарные карточки учета основных средств в МКУК «Шарагайский СКДЦ» открыты на сумму 4237178,82 рублей, фактически числится, согласно реестра, основных средств на сумму 4166779,02 рублей. Инвентарные карточки учета основных средств в Администрации Шарагайского МО открыты на сумму 5768799,80 рублей, фактически числится, согласно реестра, основных средств на сумму 9185391,66 рублей (данные главной книги 9165391,66 рублей – данные реестра основных средств 9185391,66 разница составила 20000,00 рублей).

0,7 тыс. рублей - приняты к учету суточные свыше положенного норматива;

9,6 тыс. рублей – выдача денежных средств в подотчет без правового основания на оплату услуг связи директору МКУК «Шарагайский СКДЦ»;

1,9 тыс. рублей – выдача денежных средств в подотчет без правового основания на оплату услуг связи работникам администрации ведущему специалисту, ведущему инженеру;

92,5 тыс. рублей -согласно порядку, установленному статьей 72 № 44-ФЗ, закупки методом запроса котировок не должны превышать 10% от совокупного объема закупок в год. Согласно плану-графику, на 2017 год запланировано закупок на сумму 843 тыс. рублей, осуществлено закупок на сумму 1351,2 тыс. рублей. На подотчет израсходовано 92,5 тыс. рублей. Закупка методом запроса котировок проведена в нарушение ст.72 № 44-Ф;.

400,0 тыс. рублей -в нарушение п.11.1 оплата в сумме 400,0 тыс. рублей произведена 12.09.2017 г. платежным поручение № 259, акт о приемке выполненных работ от 13.09.2017 г., справка о стоимости выполненных работ и затрат от 13.09.2017г.;

30,3 тыс. рублей - завышение заработной платы;

662,4 тыс. рублей - денежные средства использованы на цели, не соответствующие целям их предоставления, что в силу ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств (дорожный фонд).

В нарушение п.1ст.73 Бюджетного Кодекса РФ Учреждением не ведется реестр закупок без заключения муниципальных контрактов (п.4.8 классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

Неверное применение окладов и квалификационных разрядов, установление повышающих коэффициентов и прочих надбавок без распорядительных документов.

Договоры ГПХ заключенные между главным бухгалтером и МКУК «Шарагайский СКДЦ» не соответствуют ст. 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств. Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В нарушении Постановления Минтруда и социального развития РФ от 31.12.2002 г. №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности» не заключены Договора о полной индивидуальной материальной ответственности (2-ед).

В проверяемом периоде в Учреждениях не утверждался остаток максимально допустимой суммы наличных денег в кассе (1-ед).

При оформлении авансовых отчетов не соблюдается своевременное и качественное оформление первичных документов, не заполняется назначение аванса, в не которых случаях не достоверно отражается израсходованная сумма по авансовому отчету, нет подписей подотчетных лиц.

В нарушение Приказа №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- за весь проверяемый период при заполнении путевых листов не указываются показания спидометра при выезде транспортного средства из гаража и его заезде в гараж (1-ед);

- в нарушение Письма № ИУ-09-22/257 от 03.02.2005 года не заполнен раздел «Движение горючего» исходя из фактических затрат и показателей приборов (1-ед);

- при заполнении оборотной стороны путевых листов неверно указывается место отправления и место назначения. Такие записи, как «по Шарагаю, по Балаганску, по Кутулику, по Иркутску», и др. не подтверждают данные о маршруте следования, и не позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками администрации в служебных целях (письмо Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129). Также при заполнении оборотной стороны путевого листа не проставляется подпись лица, пользовавшегося автомобилем (1-ед).

**2.2 Экспертиза проектов бюджетов**

Экспертиза проектов решений Дум муниципальных образований «О бюджетах муниципальных образований на 2020 год и плановый период 2022 и 2022 годов» Кумарейского МО, Шарагайского МО, Заславского МО, Биритского МО, Тарнопольского МО, Коноваловского МО, Балаганского МО, муниципальное образование Балаганский район проводилась в соответствии с гл. 20,21 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ), п.1 ст.17.1 Федерального закона от 16.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов органов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.41,82 Устава муниципального образования Балаганский район, ст.9 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Балаганский район, ст. 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Балаганский район, Соглашений «О передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля». По результатам экспертизы проекты решений о бюджете были рекомендованы к принятию.

При составлении Заключений проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета муниципального образования Балаганский район, параметров его основных показателей.

Основные показатели бюджетов муниципальных образований Балаганского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приведены в таблицах:

**Муниципальное образование Балаганский район**

Таблица 1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Факт 2018года | Оценка 2019 года | Проект бюджета | | | |
| План 2020 года | % 2020 года к оценке 2019 года | План 2021 года | План 2022 года |
| Доходы всего в том числе: | 426100,4 | 595450,7 | 476012,6 | 79,9 | 460608,0 | 544819,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 38681,2 | 42436,6 | 43397,6 | 102,3 | 43868,4 | 44772,0 |
| Безвозмездные поступления | 387419,2 | 553014,1 | 432615,0 | 78,2 | 416739,6 | 500047,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ | -2764,1 | -983,8 | - | - | - | - |
| Расходы | 422384,5 | 605435,6 | 479266,6 | 78,0 | 463898,0 | 548176,7 |
| в т.ч. условно утвержденные расходы | - | - | - | - | 3251,9 | 7349,8 |
| Дефицит(-)/  Профицит(+) | +3715,9 | -9984,9 | -3254,0 | - | -3290,0 | -3357,0 |

**Балаганское муниципальное образование**

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| Общий объем доходов бюджета  Балаганского муниципального образования | 38648,4 | 39133,2 | 38918,1 |
| Общий объем расходов бюджета  Балаганского муниципального образования | 39422,3 | 39919,7 | 39725,6 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) бюджета Балаганского муниципального образования | -773,9 | -786,5 | -807,5 |

**Биритское муниципальное образование**

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Факт 2018 года | Оценка 2019  года | Отношение 2019/2018, % | Проект бюджета | | | |
| Прогноз  2020  года | Отношение 2020/2019, % | План 2021  года | План 2022  года |
| Всего доходов, в том числе: | 7023,2 | 7728,1 | 110,0 | 6085,5 | 78,7 | 5839,1 | 5776,6 |
| налоговые и неналоговые доходы | 1617,0 | 1612,5 | 99,7 | 1800,9 | 111,7 | 1812,9 | 1868,5 |
| безвозмездные поступления | 5406,2 | 6115,6 | 113,1 | 4284,6 | 70,1 | 4026,2 | 3908,1 |
| Всего расходов | 7225,9 | 7562,6 | 104,7 | 6175,6 | 81,7 | 5929,8 | 5870,1 |
| Объем условно утвержденных расходов |  |  |  |  |  | 141,0 | 278,0 |
| Дефицит(-)  Профицит(+) | -202,6 | 165,5 | - | -90,1 | - | -90,7 | -93,5 |

**Заславское муниципальное образование**

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Факт 2018года | Оценка 2019 года | Проект бюджета | | | |
| План 2020 года | % 2020года к оценке 2019 года | План 2021 года | План 2022 года |
| Доходы всего в том числе: | 8822,1 | 10034,1 | 10303,7 | 84,3 | 24183,4 | 9611,5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2095,4 | 2098,4 | 2139,2 | 97,04 | 1938,7 | 1990,1 |
| Безвозмездное поступления | 6726,7 | 7935,7 | 8164,5 | 80,8 | 22244,7 | 7621,4 |
| Расходы | 8141,2 | 10665,0 | 10410,7 | 97,61 | 24280,3 | 9711,0 |
| Дефицит(-)  Профицит(+) | 680,9 | -630,9 | -107,0 | - | -96,9 | -99,5 |

**Коноваловское муниципальное образование**

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Факт 2018 года | Оценка 2019  года | Отношение 2019/2018, % | Проект бюджета | | | |
| Прогноз  2020  года | Отношение 2020/2019 % | План 2021  года | План 2022  года |
| Всего доходов, в том числе: | 8435,3 | 11216,7 | 133,0 | 8427,4 | 75,1 | 18775,0 | 8184,6 |
| налоговые и неналоговые доходы | 1487,3 | 1416,8 | 95,3 | 1533,5 | 108,2 | 1692,5 | 1744,6 |
| безвозмездные поступления | 6948,0 | 9799,9 | 141,0 | 6893,9 | 70,3 | 17082,5 | 6440,0 |
| Всего расходов | 7336,2 | 12985,5 | 177,0 | 8504,0 | 65,5 | 18859,6 | 8271,8 |
| Дефицит(-)  Профицит(+) | 1099,1 | -1768,8 | - | -76,6 | - | -84,6 | -87,2 |

**Кумарейское муниципальное образование**

Таблица №6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Факт 2018 года | Оценка 2019  года | Отношение 2019/2018 % | Проект бюджета | | | |
| Прогноз  2020  года | Отношение 2020/2019, % | План 2021  года | План 2022  года |
| Всего доходов, в том числе: | 8740,5 | 13004,1 | 148,8 | 10541,6 | 81,1 | 10228,9 | 10018,7 |
| налоговые и неналоговые доходы | 1426,3 | 1126,8 | 79,0 | 1564,7 | 138,9 | 1587,2 | 1640,1 |
| безвозмездные поступления | 7314,2 | 11877,3 | 162,4 | 8976,9 | 75,6 | 8641,7 | 8378,6 |
| Всего расходов | 7926,9 | 14773,2 | 186,4 | 10619,8 | 71,9 | 10308,2 | 10107,2 |
| Дефицит(-)  Профицит(+) | 813,6 | -1769,1 | - | -78,2 | - | -79,3 | -88,5 |

**Тарнопольское муниципальное образование**

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Факт 2018года | Оценка 2019 года | Проект бюджета | | | |
| План 2020 года | % 2020 года к оценке 2019 года | План 2021 года | План 2022 года |
| Доходы всего в том числе: | 8008,7 | 14519,8 | 8942,7 | 61,6 | 8701,0 | 8550,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1654,6 | 1684,6 | 1916,9 | 113,8 | 1937,9 | 1992,5 |
| Безвозмездные поступления | 6354,1 | 12835,2 | 7025,8 | 54,7 | 6763,1 | 6557,5 |
| Всего расходов | 7675,2 | 15425,6 | 9038,5 | 58,6 | 8797,9 | 8649,6 |
| Дефицит(-)  Профицит(+) | 333,5 | 905,8 | 95,8 | - | -96,9 | -99,6 |

**Шарагайское муниципальное образование**

Таблица 8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Оценка 2019 года | Проект бюджета | | | |
| План 2020 года | % 2020года к оценке 2019 года | План 2021 года | План 2022 года |
| Доходы всего в том числе: | 5448,0 | 5312,5 | 97,5 | 5103,2 | 5062,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1188,0 | 1290,8 | 108,7 | 1322,7 | 1392,1 |
| Безвозмездное поступления | 4260,0 | 3922,7 | 92,0 | 3780,5 | 3670,3 |
| Всего расходов бюджета | 6039,6 | 5278,0 | 87,4 | 5169,3 | 5132,0 |
| Дефицит(+) Профицит (+) | -591,6 | 34,5 | - | -66,1 | -69,6 |

Проекты бюджетов подготовлены в соответствии со статьей 169 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период.

Показатели проектов бюджетов соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета. Объем дефицита бюджета предусмотренные проектами, соответствует ограничениям, установленным п.2 ст. 92.1 БК РФ.

**2.3 Анализ Положений об оплате труда**

**Анализ Положений об оплате труда. Проверка начисления и выплаты заработной платы муниципальным служащим, техническому и вспомогательному персоналу в Биритском, Заславском, Коноваловском, Тарнопольском муниципальных образованиях за 2018 год и январь-сентябрь 2019 года**

Целью мероприятия являлосьоценить достаточность и обоснованность нормативной правовой базы, регламентирующей вопросы оплаты труда муниципальных служащих, технического и вспомогательного персонала, соблюдения законодательных, нормативных правовых, иных распорядительных документов. Оценить эффективность и результативность использования бюджетных средств, направленных на заработную плату.

В целях упорядочения оплаты труда в муниципальных образованиях разработаны и утверждены Положения об оплате труда работников, которыми устанавливаются применяемые в муниципальном образовании системы оплаты труда, доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера, механизмы начисления и выплаты заработной платы.

При анализе Положений об оплате труда работников установлено, что индексация (увеличение) окладов производилась не своевременно, чем нарушались требования ст.134 ТК РФ, в которой говорится, что организации обязаны обеспечивать рост дохода сотрудника не менее чем в порядке, пропорциональному росту уровня инфляции. Ст.130 ТК РФ определяет индексацию как меру обеспечения реального содержания заработной платы сотрудника, также причисляя данную меру к обязательствам работодателя. Выплата заработной платы без учета индексации является невыполнением работодателем требования ст.22, то есть выплата зарплаты без индексации считается неполной.

В соответствии со ст.136 ТК РФ, организация должна своевременно и в полной мере выплачивать заработную плату и иные виды вознаграждения в пользу работника, заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Во всех выше перечисленных муниципальных образованиях не соблюдались сроки выплаты заработной платы.

В соответствии со ст.135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

При анализе штатных расписаний установлено, что во всех выше перечисленных муниципальных образованиях размеры окладов технического и вспомогательного персонала не соответствовали размерам окладов, установленных действующим федеральным и областным законодательством.

В соответствии с Положением об оплате труда работников, размеры ежемесячных и иных дополнительных выплат производятся по решению Главы муниципального образования и оформляются соответствующим правовым актом.

В нарушении Положения об оплате труда ежемесячные надбавки работникам в Заславском, Коноваловском, Тарнопольском муниципальных образованиях выплачивались не на основании распорядительного документа главы, а на основании штатного расписания и трудового договора. КСП отмечает, штатное расписание — это нормативный документ организации, оформляющий структуру, штатный состав и численность организации с указанием размера заработной платы в зависимости от занимаемой должности и не содержит пофамильный список сотрудников.

В соответствии с законодательными актами Иркутской области норматив формирования расходов на оплату труда (далее –ФОТ) предусматривает для муниципальных служащих – 74,5 должностных оклада, технического обеспечения – 43 должностных оклада, вспомогательного персонала – 41 должностной оклад. Фонд оплаты труда формируется с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Иркутской области в соответствии с законодательством.

В ходе мероприятия установлено следующее:

**Биритское муниципальное образование**

В 2018 году норматив ФОТ составлял 1406,4 тыс. рублей. Фактический расход на заработную плату муниципальных служащих в 2018 году составил 1022,6 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на заработную плату муниципальных служащих в 2018 году не превышен. На 2019 год по нормативу расходы на заработную плату муниципальных служащих составляют 1448,6 тыс. рублей. Фактический расход на заработную плату муниципальных служащих за 9 месяцев 2019 года составил 780,5 тыс. рублей.

Премиальный фонд муниципальных служащих в 2018 году составил 59,5 тыс. рублей, в 2019 году за 9 месяцев 62,6 тыс. рублей.

В связи с внесениями изменений в ст.9 закона №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы» от 15.10.2007г. ежегодный дополнительный отпуск при стаже муниципальной службы от 10 до 15 лет составляет 7 календарных дней.

При предоставлении ежегодного отпуска главному специалисту, дополнительный отпуск за стаж муниципальной службы составил 11 календарных дней, что привело к счетной ошибке в размере 4,3 тыс. рублей (восстановить в бюджет поселения 4,3 тыс. рублей).

В 2018 году фонд оплаты труда технического обеспечения должен составить 329,7 тыс. рублей (4792\*43\*1,6). Фактически израсходовано на выплату заработной платы 404,4 тыс. рублей, в том числе на выплату премий направлено 22,8 тыс. рублей. Превышение фонда оплаты труда в 2018 году составило 74,8 тыс. рублей.

В 2019 году по нормативу фонд оплаты труда технического обеспечения должен составить 329,7 тыс. рублей (4792\*43\*1,6). Фактически за 9 месяцев 2019 года на выплату заработной платы израсходовано 333,8 тыс. рублей, в том числе на выплату премий направлено 21,4 тыс. рублей.

Фактически в 2018 году расходы по выплате заработной платы вспомогательному персоналу составили 418,8 тыс. рублей, в том числе премиальный фонд 30,2 тыс. рублей. Годовой норматив формирования расходов на оплату труда вспомогательного персонала в 2018 году не превышен.

В 2019 году годовой норматив формирования расходов на оплату труда вспомогательного персонала 460,8 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2019 года на оплату труда израсходовано 328,1тыс. рублей, в том числе премии 42,8 тыс. рублей.

**Заславское муниципальное образование**

При выборочной проверке трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним у муниципальных служащих установлено следующее:

Денежное поощрение указано в интервале от 1.0 до 2.5 (должностных окладов в месяц), а также ежемесячные выплаты к которым относятся:

-ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе;

-ежемесячная надбавка за классный чин;

-ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы, указана без конкретного размера.

В соответствии со ст.57 ТК РФ необходимо конкретизировать размеры ежемесячных выплат и внести изменения в трудовые договора дополнительными соглашениями.

Подпунктом 2.2 п.2 Положения «О порядке выплаты муниципальным служащим администрации Заславского муниципального образования премии к праздникам 8 марта и 23 февраля» установлен размер премии к празднику в размере 1,0 тыс. рублей.

В нарушение пп.2 п.2 «Положения о порядке выплаты муниципальным служащим администрации Заславского муниципального образования премии к праздникам 8 марта и 23 февраля» в 2019 году премия к празднику 8 марта выплачена в размере 3 тыс. рублей. Сумма необоснованного начисления и выплаты премии составила 8,0 тыс. рублей.

На 2018 год по нормативу расходы на заработную плату муниципальных служащих составляют 1667,3 тыс. рублей. Фактический расход на заработную плату муниципальных служащих в 2018 году 1422,3 тыс. рублей.

На 2019 год по нормативу расходы на заработную плату муниципальных служащих составляют 1717,3 тыс. рублей. Фактический расход на заработную плату муниципальных служащих за 9 месяцев 2019 года 1229,5 тыс. рублей.

Премиальный фонд муниципальных служащих в 2018 году составил 218,9 тыс. рублей, в 2019 году за 9 месяцев 203,2 тыс. рублей.

В 2018 году Фонд оплаты труда технического обеспечения (главный бухгалтер) должен составить 363,3 тыс. рублей (5280\*43\*1,6). Фактически израсходовано на выплату заработной платы главного бухгалтера 516,7 тыс. рублей, в том числе на выплату премий главному бухгалтеру направлено 99,8 тыс. рублей. Превышение фонда оплаты труда техническому обеспечению составило 153,4 тыс. рублей.

В 2019 году по нормативу фонд оплаты труда технического обеспечения (главный бухгалтер) должен составить 420,6 тыс. рублей (6114\*43\*1,6). Фактически за 9 месяцев 2019 года на выплату заработной платы израсходовано 424,1тыс. рублей, что выше на 3,5 тыс. рублей установленного норматива, в том числе на выплату премий направлено 81,3 тыс. рублей.

В 2018 году расходы по выплате заработной платы вспомогательному персоналу составили 385,5 тыс. рублей, в том числе премиальный фонд 57,1тыс. рублей. Превышение фонда оплаты труда вспомогательного персонала в 2018 году составило 91,9 тыс. рублей.

В 2019 году годовой норматив формирования расходов на оплату труда вспомогательного персонала составил 293,6 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2019 года на оплату труда израсходовано 300,1 тыс. рублей, в том числе премии 43,3 тыс. рублей.

На 01.01.2018 года для технического обеспечения (главный бухгалтер) представлено к проверке 2 штатных расписания. Одно штатное расписание разработано специалистом администрации (так же, как и для остальных работников) и одно штатное расписание разработано главным бухгалтером лично для себя (подписано главным бухгалтером). По первому штатному расписанию, разработанному администрацией, оклад главного бухгалтера 5280 рублей с месячным фондом оплаты труда в сумме 27,5 тыс. рублей, по второму штатному расписанию оклад бухгалтера 6114 рублей с месячным фондом оплаты труда 29,2 тыс. рублей.

В результате неверного применяемого оклада излишне начислено заработной платы главному бухгалтеру в 2018 году 42,2 тыс. рублей, в том числе отпуск в сумме 1,2тыс. рублей.

Излишне начислено в 2019 году главному бухгалтеру отпускных выплат в сумме 3,1 тыс. рублей.

Восстановлению в бюджет поселения подлежит сумма 53,3 тыс. рублей, а так же следует до начислить уборщику служебных помещений 4,7 тыс. рублей.

**Коноваловское муниципальное образование**

Сформированные штатными расписаниями расходы на оплату труда муниципальных служащих муниципального образования на 2019 год не превышают норматив формирования расходов на оплату труда, установленных п. 9 и п. 11 Постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599-пп.

При анализе заработной платы муниципальных служащих норматив за истекший период 2019 года не превышен и составил 610,2 тыс. рублей.

При анализе заработной платы муниципальных служащих норматив за 2018 год не превышен и исполнен в сумме 812,5 тыс. рублей, в том числе премии 132,2 тыс. рублей.

В ходе анализа начисленной заработной платы муниципальным служащим за 2018 год и истекший период 2019 года установлены такие нарушения как:

-применение районного и северного коэффициента при начислении премии к празднику 8 марта;

-расчет среднего заработка при расчете отпускных. Расчет среднего заработка в нарушении Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 года №922 производился не за 12 календарных месяцев, а за 11 календарных месяцев. Данное нарушение выявлено практически по всем сотрудникам;

-не выплата материальной помощи сотрудникам при предоставлении очередного отпуска.

При анализе начисленной и выплаченной заработной платы главному бухгалтеру (техническое обеспечение) установлено следующее:

-согласно штатных расписаний на 01.01.2018 и на 01.01.2019 года заработная плата главного бухгалтера состоит из: размера должностного оклада в сумме 6114 рублей; ежемесячного денежного поощрения; ежемесячных надбавок за сложность, напряженность и выслугу лет.

Из пояснения главного бухгалтера следует, что должностной оклад главного бухгалтера за 2018 год и истекший период 2019 года состоял из должностного оклада и повышающего коэффициента в размере 1,4.

К проверке не предоставлены документы, регулирующие размер ежемесячного денежного поощрения; ежемесячных надбавок за сложность, напряженность и размер повышающего коэффициента.

Согласно представленных к проверке расчетно-платежных ведомостей за 2018 год данному работнику была начислена заработная плата в сумме – 556,8 тыс. рублей и за истекший период 2019 года 409,9 тыс. рублей.

Согласно представленных к проверке приказов на поощрение работника за 2018 год была начислена премия в сумме 119,9 тыс. рублей и за истекший период 2019 года в сумме 78,1 тыс. рублей.

При начислении премии не учитывалось пропорционально отработанное время согласно Положений об оплате труда.

Согласно приказа от 06.03.2019 года №5 была начислена премия к празднику 8 марта в сумме 9,8 тыс. рублей, что не соответствует Положению об оплате труда от 27.12.2018 года №10/6, в результате счетной ошибки была произведена переплата в сумме 5,0 тыс. рублей.

-выплаты по заработной плате главному бухгалтеру производились хаотично, не в установленные законодательством сроки, размеры выплат не соответствуют размерам начисленной заработной платы в отработанном периоде работником, что приводит к необоснованному увеличению дебиторской задолженности по заработной плате.

Данные нарушения имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

Из объяснительной записки главного бухгалтера следует, что главный бухгалтер за 2018 и 2019 годы получала повышенный аванс заработной платы с устного разрешения главы Коноваловского МО.

Согласно анализа правильности начисления заработной платы главному бухгалтеру за 2018 год и истекший период 2019 года не возможно достоверно проанализировать начисление заработной платы, т.к. подтверждающих распоряжений на повышающий коэффициент, на установление надбавки за сложность, напряженность и ежемесячное денежное поощрение к проверке не предоставлено.

За 2018 год согласно представленных документов техническому персоналу была начислена заработная плата в сумме 933,3 тыс. рублей, в том числе премии 194,1 тыс. рублей. Норматив технического персонала на 2018 год составил 665,8 тыс. рублей.Согласно данных превышение норматива составило в сумме 267,5 тыс. рублей.

На 2019 год норматив фонда оплаты составляет 665,8 тыс. рублей. Согласно данных расчетно-платежных ведомостей на 01.10.2019 года фонд оплаты составил в сумме 684,3 тыс. рублей, в том числе премии 134,2 тыс. рублей. При анализе данных выявлено превышение норматива фонда оплаты на сумму 18,5 тыс. рублей**.**

За 2018 год согласно представленных документов вспомогательному персоналу была начислена заработная плата в сумме 46,3 тыс. рублей, в том числе премии 2,2 тыс. рублей. Норматив вспомогательного персонала на 2018 год составил 234,5 тыс. рублей. Согласно данных норматив фонда оплаты труда, не превышен.

На 2019 год норматив фонда оплаты составляет 242,9 тыс. рублей. Согласно данных расчетно-платежных ведомостей на 01.10.2019 года фонд оплаты составил в сумме 157,5 тыс. рублей, в том числе премии 30,4 тыс. рублей. При анализе данных не выявлено превышение норматива фонда оплаты.

При начислении заработной платы вспомогательному персоналу не соблюдался минимальный размер оплаты труда. Согласно [ст. 133.1 ТК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=348068#h5308), размер минимальной заработной платы в субъекте РФ не может быть ниже МРОТ.

При анализе установлено, что расходование бюджетных средств в рамках фонда оплаты труда муниципальных органов, утвержденных решением о бюджете, произведено сверх утверждённых бюджетных ассигнований в сумме 483,7 тыс. рублей (КБК 993 0104 9110400204 121), что имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ). Также администрацией Коноваловского МО при исполнении бюджета за 2019 год нарушены требования Бюджетного кодекса РФ п. 2 ст. 83, абзац 3 п. 1 ст. 162, п. 3 ст. 219.

При начислении премии работникам переплата составила в сумме 27,7 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 5,7 тыс. рублей;

-при расчете отпускных работникам переплата составила в сумме 21,2 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 8,8 тыс. рублей;

-при начислении материальной помощи переплата составила в сумме 5,1 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 11,9 тыс. рублей;

-при начислении заработной платы (минимального размера оплаты труда) вспомогательному персоналу доплатить в сумме 6,6 тыс. рублей;

-при выплате заработной платы переплата составила 16,3 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 8,0 тыс. рублей.

В результате счетных ошибок необходимо восстановить в бюджет поселения 70,3 тыс. рублей.

**Тарнопольское муниципальное образование**

При анализе заработной платы муниципальных служащих норматив за 2018 год не превышен и исполнен в сумме 1233,3 тыс. рублей, в том числе премии 238,8 тыс. рублей.

На 2019 год по нормативу расходы на заработную плату муниципальных служащих составляют 1490,0 тыс. рублей. Фактический расход на заработную плату муниципальных служащих за 9 месяцев 2019 года составил 986,3 тыс. рублей, в том числе премии 186,6 тыс. рублей.

При анализе начисленной и выплаченной заработной муниципальным служащим установлено следующее:

-начислении премии к профессиональному празднику «Дню муниципального служащего» без правового основания (Положением об оплате труда данный вид премии не предусмотрен), счетные ошибки при начислении премий, в распоряжениях на премировании не прописано вид премии (квартальная либо за выполнение особо важных заданий).

За 2018 год согласно представленных документов техническому персоналу (главный бухгалтер) была начислена заработная плата в сумме 570,2 тыс. рублей, в том числе премии 148,7 тыс. рублей. Норматив технического персонала на 2018 год составил 420,6 тыс. рублей.Норматив превышен на 149,6 тыс.рублей.

На 2019 год норматив фонда оплаты технического персонала составил 420,6 тыс. рублей. Согласно данных расчетно-платежных ведомостей на 01.10.2019 года, фонд оплаты составил в сумме 415,0 тыс. рублей, в том числе премии 91,0 тыс. рублей. При анализе данных установлено, что по состоянию на 01.10.2019г. норматив исполнен на 98,7%.

При выборочном анализе выплат по заработной плате главному бухгалтеру установлено следующее:

-выплаты по заработной плате производятся хаотично, не в установленные законодательством сроки, размеры выплат не соответствуют размерам начисленной заработной платы в отработанном периоде работником, что приводит к необоснованному увеличению дебиторской задолженности по заработной плате.

Данное нарушение имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ - принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)).

Из письменного пояснения главного бухгалтера Тарнопольского муниципального образования на получение аванса заработной платы следует, что главный бухгалтер выплачивала себе заработную плату авансом с устного разрешения главы Тарнопольского МО.

За 2018 год согласно представленных документов вспомогательному персоналу была начислена заработная плата в сумме 641,0 тыс. рублей, в том числе премии 2,2 тыс. рублей. Норматив вспомогательного персонала на 2018 год составил 647,3 тыс. рублей. Согласно данных норматив фонда оплаты труда, не превышен.

На 2019 год норматив фонда оплаты вспомогательному персоналу составляет 647,9 тыс. рублей. Согласно данных расчетно-платежных ведомостей на 01.10.2019 года фонд оплаты составил в сумме 383,3 тыс. рублей. При анализе данных не выявлено превышение норматива фонда оплаты.

При анализе начисленной и выплаченной заработной платы были установлены нарушения в результате счетной ошибки:

-при начислении премии работникам переплата составила в сумме 44,5 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 1,8 тыс. рублей;

-при расчете отпускных работникам переплата составила в сумме 19,8 тыс. рублей;

-при начислении материальной помощи переплата составила в сумме 1,4 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 6,9 тыс. рублей;

-при начислении заработной платы переплата составила в сумме 0,6 тыс. рублей, а также следует доплатить в сумме 0,4 тыс. рублей.

В результате неверного начисления заработной платы к восстановлению в бюджет поселения подлежит сумма 64,8 тыс. рублей, а так же доплата работникам Тарнопольского МО в сумме 9,1 тыс. рублей.

Так же в ходе мероприятия установлено, что к окладу главных бухгалтеров Заславского, Тарнопольского и Коноваловского муниципальных образований применялся повышающий коэффициент в размере 1,4. Документов, подтверждающих обоснованность применения повышающего коэффициента в ходе мероприятия не представлено, из чего следует, что повышающий коэффициент применялся без правового основания. Так, в Заславском МО повышающий коэффициент вообще не был предусмотрен Положением об оплате труда.

КСП отмечает, что в Заславском и Тарнопольском МО контроль за исполнением Постановления «О Положении об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и вспомогательного персонала» был возложен на главных бухгалтеров. Последними контроль за исполнением данного Положения не осуществлялся.

Отмечены нарушения при составлении штатных расписаний связанные с неправомерными установлениями надбавок.

Указанные нарушения указывают на несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**Раздел 3. Перечень мероприятий по внешние проверки отчетов об исполнении бюджета**

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

**Кумарейское МО**

В соответствии со ст. 215.1, 217 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования должно осуществляться на основе сводной бюджетной росписи. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается финансовым органом. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете. В нарушении ст. 215.1, ст. 217 Бюджетного кодекса РФ сводная бюджетная роспись в Кумарейском муниципальном образовании не ведется.

Бюджет Кумарейского муниципального образования утвержден решением Думы от 22.12.2017 года №13/2 в первоначальной редакции и составил:

- по доходам в сумме 6082,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 4929,4 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 6125,1 тыс. рублей с дефицитом в сумме 43,0 тыс. рублей, что составляет 3,7% общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит не превышает ограничения, установленные пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (5%).

Утверждено создание резервного фонда на 2018 год в размере 17,0 тыс. рублей или 0,3% от общего объема расходов бюджета и не превышает норматив, установленный ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (3%).

Исполнение бюджета муниципального образования за 2018 год в целом, с внесенными изменениями плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции представлены в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Факт исполнения  2017 года | Решение Думы от 22.12.17 г. 13/2 | Решение Думы от 25.12.18 г. 10/1 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2018 года | Отклонение  2018-2017 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| **Всего доходов в том числе:** | **6716,9** | **6082,1** | **8741,5** | **2659,4** | **8740,5** | **2023,6** | **-1,0** | **99,99** |
| налоговые и неналоговые доходы | 1175,3 | 1152,7 | 1318,8 | **166,1** | 1426,3 | **251,0** | **107,5** | **108,15** |
| безвозмездные поступления | 5541,6 | 4929,4 | 7422,7 | **2493,3** | 7314,2 | **1772,6** | **-108,5** | **98,54** |
| **Всего расходов** | **6582,4** | **6125,1** | **9549,6** | **3424,5** | **7926,9** | **1344,5** | **-1622,7** | **83,01** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **134,5** | **-43,0** | **-808,1** | **-765,1** | **813,6** | **679,1** | **1621,7** | **х** |

**Заславское МО**

Исполнение бюджета муниципального образования в 2018 году в целом, изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции представлено в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Решение  Думы  (первона-  чальное) | Решение  Думы  (оконча-  тельное) | Отклонение  (+увеличение  -отклонение) | План 2018г.  (ф.0503317) | Факт 2018г.  (ф.0503317) | Отклонение  (+увеличение  -отклонение) | %  исп. |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 | 6 | 7=6-5 | 8=6/5 |
| Доходы , всего | 23976,0 | 28491,9 | +4515,9 | 28491,9 | 29637,1 | 1145,2 | 104,0 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 12967,3 | 13837,3 | +870,0 | 13837,3 | 15050,2 | 1212,9 | 108,8 |
| Безвозмездные поступления | 11008,7 | 14654,6 | +3645,9 | 14654,6 | 14586,9 | -67,7 | 99,2 |
| Расходы, всего | 23976,0 | 31057,3 | +7081,3 | 31057,3 | 28303,5 | 2753,8 | 91,1 |
| Дефицит бюджета(-) | 0,0 | -2565,4 | х | -2565,4 | 1333,6 | х | х |

Увеличение плановых бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 2018 год (редакции от 27.12.2017 года) в течение 2018 года составило: по доходам на 2965,5 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов – на 637,7 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – на 2327,8 тыс. рублей. Расходы местного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 3368,87 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 8822,1 тыс. рублей, что на 83,2 тыс. рублей меньше, чем утверждено уточненным вариантом Решения Думы.

Расходы местного бюджета исполнены в сумме 8141,2 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых значений на 1241,5 тыс. рублей.

**Биритское МО**

Исполнение бюджета муниципального образования в 2018 году в целом, изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции представлено в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Факт исполнения  2017 года | Решение Думы от 20.12.17г. 11-1 | Решение Думы от 29.12.18г. 9-1 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2018 года | Отклонение  2018-2017 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| Всего доходов | 8305,7 | 4025,98 | 7023,82 | 2997,8 | 7023,2 | -1282,5 | - | 100,0 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 1810,4 | 1422,18 | 1616,92 | 194,7 | 1617,0 | -193,4 | - | 100,0 |
| безвозмездные поступления | 6495,4 | 2603,8 | 5406,9 | 2803,1 | 5406,2 | -1089,2 | 0,7 | 99,9 |
| Всего расходов | 8115,4 | 4097,09 | 7563,28 | 3466,2 | 7225,8 | -889,6 | -337,5 | 95,5 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 190,3 | -71,11 | -539,46 | -468,4 | -202,6 | -392,9 | -336,8 | х |

Увеличение плановых бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 2018 год (редакции от 20.12.2017 года) в течение 2018 года составило: по доходам на 2997,8 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов – на 194,7 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – на 2803,1 тыс. рублей. Расходы местного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 3466,2 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 7023,2 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану.

Расходы местного бюджета исполнены в сумме 7225,8 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых значений на 337,48 тыс. рублей.

Всего по сравнению с 2017 годом доходы уменьшились на 1282,5 тыс. рублей за счет уменьшения суммы безвозмездных поступлений муниципального образования на 1089,2 тыс. рублей, и налоговых и неналоговых доходов на 193,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на 889,6 тыс. рублей меньше показателей 2017 года.

Дефицит местного бюджета составил 202,6 тыс. рублей.

**Коноваловское МО**

Исполнение бюджета муниципального образования в 2018 году в целом, изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции представлено в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Факт исполнения  2017 года | Решение Думы от 27.12.17 г. №8/1 | Решение Думы от 27.12.18 г. №10/11 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2018 года | Отклонение  между 2018/2017 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6 /4\*100 |
| Всего доходов в том числе: | 6234,2 | 6320,9 | 8511,0 | 2190,1 | 8435,3 | 2201,1 | -75,7 | 99,11 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1146,7 | 1326,5 | 1562,3 | 235,8 | 1487,3 | 340,6 | -75,0 | 95,20 |
| Безвозмездные поступления | 5087,5 | 4994,4 | 6948,7 | 1954,3 | 6948,0 | 1860,5 | -0,7 | 99,99 |
| Всего расходов | 5759,6 | 6381,3 | 8571,4 | 2190,1 | 7336,2 | 1576,6 | -1235,2 | 85,59 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 474,6 | -60,4 | -60,4 | 0,0 | 1099,1 | 624,5 | 1159,5 | х |

В нарушении статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в законе (решении) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета. В проекте решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Коноваловского муниципального образования за 2018 год» в пункте 1 должен утверждаться отчет об исполнении бюджета Коноваловского муниципального образования за 2018 год, по доходам в сумме 8435,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездных поступлений в сумме 6948,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 7336,2 тыс. рублей. Размер профицита бюджета в сумме 1099,1 тыс. рублей.

В нарушении ст. 20 и ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в приложениях к проекту решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2018 год» коды по бюджетной классификации доходов бюджета не соответствуют годовой сводной ведомости по кассовому поступлению доходов, а также суммовые значения.

В нарушении ст. 21 и ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в приложениях к проекту решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2018 год» коды по бюджетной классификации расходов бюджета не соответствуют годовой сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета, а также суммовые значения по разделам и подразделам.

**Тарнопольское МО**

Исполнение бюджета муниципального образования в 2018 году в целом, изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции представлено в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Факт исполнения  2017 года | Решение Думы от 28.12.17г. 3-1 | Решение Думы от 27.12.18г. 11-6 | Отклонение между решениями | Факт исполнения  2018 года | Отклонение  2018-2017 | Отклонение от бюджета | % исполнения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 | 7 = 6-2 | 8 = 6-4 | 9 = 6/4\*100 |
| Всего доходов | 6720,0 | 5845,1 | 7953,0 | 2107,9 | 8008,6 | 1288,6 | 55,7 | 100,7 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 1369,8 | 1291,2 | 1598,2 | 307,0 | 1654,6 | 284,8 | 56,4 | 103,5 |
| безвозмездные поступления | 5350,2 | 4553,9 | 6354,8 | 1800,9 | 6354,1 | 1004,6 | -0,7 | 99,9 |
| Всего расходов | 6352,9 | 5909,7 | 8017,6 | 2107,9 | 7675,2 | 1322,3 | -342,4 | 95,7 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 367,1 | -64,6 | -64,6 | - | 333,4 | -33,7 | 398,1 | х |

По результатам внешней проверки Тарнопольскому МО рекомендовано усилить контроль за расходование средств муниципального дорожного фонда. Остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2019 года в сумме 389,2 тыс. рублей в соответствии с п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, не использованный в текущем финансовом году, необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году, т.е. в 2019 году.

**Балаганское МО**

Исполнение бюджета поселения в 2018 году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях решений Думы о бюджете поселения представлено в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Решение  Думы  (первона-  чальное) | Решение  Думы  (оконча-  тельное) | Отклонение  (+увеличение  -отклонение) | План 2018г.  (ф.0503317) | Факт 2018г.  (ф.0503317) | Отклонение  (+увеличение  -отклонение) | %  исп. |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 | 6 | 7=6-5 | 8=6/5 |
| Доходы , всего | 23976,0 | 28491,9 | +4515,9 | 28491,9 | 29637,1 | 1145,2 | 104,0 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 12967,3 | 13837,3 | +870,0 | 13837,3 | 15050,2 | 1212,9 | 108,8 |
| Безвозмездные поступления | 11008,7 | 14654,6 | +3645,9 | 14654,6 | 14586,9 | -67,7 | 99,2 |
| Расходы, всего | 23976,0 | 31057,3 | +7081,3 | 31057,3 | 28303,5 | 2753,8 | 91,1 |
| Дефицит бюджета(-) | 0,0 | -2565,4 | х | -2565,4 | 1333,6 | х | х |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на общегосударственные вопросы – 10714,7 тыс. рублей (36,6%).

50,0 тыс. рублей- признаки нецелевого использования бюджетных средств в сумме для поддержки общественных организаций. Данные средства выделены с нарушением ст.152 БК РФ и ст.4 Положения о бюджетном процессе Балаганского муниципального образования так как общественные организации в силу перечисленных выше статей не могут являться исполнителями бюджетного процесса.

**Муниципальное образование Балаганский район**

Исполнение бюджета района в 2018 году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях решений Думы о бюджете района представлено в таблице (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Решение  Думы  (первона-  чальное) | Решение  Думы  (оконча-  тельное) | Отклонение  (+увеличение  -отклонение) | План 2018г.  (ф.0503317) | Факт 2018г.  (ф.0503317) | Отклонение  (+увеличение  -отклонение) | %  исп. |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 | 6 | 7=6-5 | 8=6/5 |
| Доходы , всего | 273616,3 | 459766,6 | +186150,3 | 459766,6 | 426100,4 | -33666,2 | 92,7 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 31937,3 | 37395,1 | +5421,8 | 37395,1 | 38681,2 | +1286,1 | 103,4 |
| Безвозмездные поступления | 241679,0 | 422371,5 | +180629,5 | 422371,5 | 387419,2 | -34952,3 | 91,7 |
| Расходы, всего | 274616,3 | 461850,0 | +187233,7 | 461850,0 | 422384,5 | -39465,5 | 91,5 |
| Дефицит бюджета(-) | -1000 | -2083,4 | х | -2083,4 | +3715,9 | х | х |

Увеличение плановых бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 2018 год составило по доходам 186150,3 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов – на 5421,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – на 180692,5 тыс. рублей Расходы местного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 187233,7 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 426100,4 тыс. рублей, что на 1145,2 тыс. рублей больше, чем утверждено Решением Думы.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 28303,5 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых значений на 33660,2 тыс. рублей.

В 2018 году доходы бюджета Балаганского муниципального образования составили 426100,4 тыс. рублей или 92,7% от утвержденных доходов, расходы составили 387419,2 тыс. рублей или 91,7% от утвержденных расходов, профицит бюджета составляет 3715,9 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) по состоянию на 01.01.2019 г. районный бюджет исполнен с профицитом 3715,9 тыс. рублей. Согласно данных сведений по дебиторской и кредиторской задолженности и данным баланса, по состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составила 1459,1 тыс. рублей. Снижение составило 943,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало года составила 2856,2 тыс. рублей, на конец отчетного периода 2455,5 тыс. рублей снижение составило 400,7 тыс. рублей.

По итогам проверок устранено нарушений на 151,7 тыс. рублей. Обеспечен возврат средств в бюджет района в сумме 50,1 тыс. рублей. Направлено 7 информационных писем. Вынесено 10 представлений. Привлечено 1 лицо к административной ответственности и 5 к дисциплинарной. Так же на основании рекомендаций КСП района внесены изменения в нормативно-правовые акты. Один человек привлечен к уголовной ответственности. В отношении одного должностного лица проводится до следственная проверка.

**Раздел 4. Организационная, кадровая и информационная деятельность КСП**

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 3 единицы. По состоянию на 01.01.2020 года в КСП работают 3 человека, председатель и два инспектора.

Все сотрудники КСП являются подготовленными специалистами, имеют соответствующее занимаемой должности высшее образование и опыт работы 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 КСП района создан и функционирует собственный информационный сайт на котором регулярно размещается информация о деятельности КСП <http://balagansk.irksp.ru/>, а так же в Балаганской районной газете.

**Раздел 5. Задачи КСП на 2020 год**

КСП МО Балаганский район в 2020 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 целевого и результативного использования бюджетных средств, а также экспертизе муниципальных программ. Помимо этого, будет проводится 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 направленных 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 укрепление финансовой дисциплины.