Приложение № 1 к Решению Думы
Осинского муниципального района
от 27 февраля 2019 г. № 260

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ОСИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ОСИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2018 ГОД

с. Оса 2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. Общие (вводные) положения…… стр. 3

II. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты Осинского муниципального района…..……..... стр. 3

2.1. Контрольная деятельность …….. стр. 4

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность …… стр. 11

2.3. Реализация предложений КСО по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий..……... стр. 28

III. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Осинского муниципального района…..……..... стр. 28

3.1. Организационное, документационное и информационное обеспечение.…….. стр. 28

3.2. Финансовое и материально-техническое обеспечение …..... стр. 29

IV. Взаимодействие КСП с другими контролирующими органами ……. …… стр. 29

V. Выводы и предложения …….. стр. 29

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ОСИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2018 ГОД

I. Общие (вводные) положения

Контрольно-счетная палата Осинского муниципального района (далее - КСП) является постоянно действующим органом местного самоуправления, органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется районной Думой, не наделена правами юридического лица.

Отчет о деятельности КСП за 2018 год подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате Осинского муниципального района, утвержденным решением Думы Осинского муниципального района от 25.01.2017 г. № 144, содержит информацию о работе КСП, обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа.

КСП планирует деятельность на основе годовых планов, которые разрабатываются и утверждаются КСП самостоятельно.

Обязательному включению в планы КСП подлежат поручения Думы Осинского муниципального района, предложения и запросы мэра Осинского муниципального района. В план работы могут включаться запросы органов местного самоуправления, надзорных и правоохранительных органов, КСП Иркутской области и запросы в соответствии с заключенными Соглашениями.

Деятельность КСП была ориентирована на оказание практической помощи субъектам проверок в части правильного ведения бухгалтерского учета, бюджетной отчетности, формирования и выполнения муниципального задания, соблюдения требований федерального и регионального законодательства о закупках, при использовании муниципального имущества, земельных ресурсов.

В 2018 году на основании ст. Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» были заключены с муниципальными образованиями Осинского муниципального района 11 соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Впервые в 2018 году МО «Улейское» передали полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю.

По итогам работы 2017 года 20 апреля 2018 года Председателем КСП Иркутской области и Совета КСО Иркутской области объявлена Благодарность Зверевой Ирине Баировне председателю Контрольно-счетной палаты Осинского муниципального района за безупречную и эффективную муниципальную службу в органах внешнего финансового контроля.

II. Основные итоги работы КСП Осинского муниципального района в отчетном году

В 2018 году КСП, в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - ЭАМ).

В КСП района поступило 58 обращений на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе от Думы Осинского

муниципального района -1, Прокуратуры Осинского района - 8, Мэра Осинского муниципального района- 23, глав МО – 5.

В соответствии с планом работы КСП района на 2018 год всего проведено 66 мероприятий (в 2017 году – 39 мероприятий), на 41 % больше аналогичного показателя 2017 года, в том числе:

- 4 контрольных мероприятия, завершенных отчетами, в том числе:

- 1 проверка проведена на основании требования Прокурора Осинского района,

- 3 проверки – совместные проверки с КСП Иркутской области.

- 62 экспертно- аналитических мероприятий, в том числе:

- 11 внешних проверок отчетов об исполнении районного бюджета с проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проверкой и бюджетов поселений,

- 12 заключений на проекты решений о районном бюджете и бюджетов поселений на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов,

- 13 заключений по обращению Прокурора Осинского района,

- 2 заключения по совместной проверке с КСП Иркутской области,

- 24 заключения по запросам мэра Осинского муниципального района и глав муниципальных образований Осинского муниципального района.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 69 объектов, в том числе:

- органы местного самоуправления - 65;

- бюджетные учреждения - 4.

По результатам внешнего финансового контроля в 2018 году подготовлено 309 документов, в том числе:

- 4 поручения на проведение контрольного мероприятия;

- 66 распоряжений по основной деятельности;

- 4 акта по результатам контрольных мероприятий;

- 4 отчета по результатам контрольных мероприятий;

- 62 заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям;

- 36 отчетов о деятельности КСП;

- 133 информации и писем.

2.1. Контрольная деятельность

В 2018 году КСП проведено 4 контрольных мероприятий, в том числе: 1 мероприятие по требованию Прокурора Осинского района, 3 мероприятия - совместные проверки с КСП области. В ходе контрольных мероприятий проверено 70 920,6 тыс. руб., бюджетных средств за исключением внешних проверок за 2018 год и проекта бюджета на 2019 год.

По требованию Прокурора Осинского района от 28.05.2018 г № 21-2016-18 проведено контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, достижения целевых показателей по муниципальной программе «Профилактика правонарушений в Осинском муниципальном районе на 2017-2019 годы».

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. При проведении анализа на соответствие с законодательством РФ и Иркутской области установлено, что в данном порядке отсутствуют требования к содержанию муниципальной программы.

п.10.1 ст.3 Порядка установлено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух

месяцев со дня вступления его в силу, что тем нарушен п.п. 4 п.2 ст.179 БК РФ (в редакции ФЗ от 04.10.2014 г. №283-ФЗ. Согласно п.п. 4 п.2 ст.179 БК РФ (в редакции ФЗ от 04.10.2014 г. №283-ФЗ.) муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете **не позднее трех месяцев** со дня вступления его в силу.

2. При проверке исполнения требований Порядка установлено следующее:

В нарушение п.п. 5, п.7 ст.1 Порядка, ст. 17 гл.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ РФ, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 02.08.2010 г. №588 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации» (с изменениями от 15.11.2017 г) (далее – Порядок № 588), ст. 11 гл.3 Положения о порядке принятий решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп (с изменениями от 19.01.2018 г.) (далее - Положение № 282), не утвержден перечень муниципальных программ Осинского муниципального района и не размещен на официальном сайте администрации Осинского муниципального района.

Согласно п.п. 5, п.7 ст.1 Порядка регистрация муниципальной программы осуществляется путем внесения в реестр программ МО «Осинский район» и размещения на официальном сайте администрации Осинского муниципального района. Разработка муниципальных программ должна осуществляться на основании перечня муниципальных и утверждается местной администрацией муниципального образования.

В нарушение п.4 ст.4. Порядка годовой отчет об исполнении мероприятий программы в отдел экономического развития в установленные сроки не представлен.

В нарушение п.7 ст. 4 Порядка на момент проверки ежегодный отчет на административных Советах Осинского муниципального района не заслушивался.

В нарушение п.8 ст.4 Порядка годовой отчет не размещен на официальном сайте администрации Осинского муниципального района в установленные сроки.

За проверяемый период 2017 года в нарушение ст. 5 Порядка отсутствует оценка эффективности реализации программы путем установления степени достижения ожидаемых результатов, а также сравнения текущих значений показателей (индикаторов с их целевыми значениями. Соответственно невозможно провести оценку качественных показателей эффективности Программы, с помощью которых можно было бы определить достигнуты ли цели в результате выполнения поставленных задач. В связи с этим оценить эффективность реализации программы невозможно.

Совместно с КСП Иркутской области проведено 3 контрольных мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах»:

1. Администрация Осинского муниципального района
2. МО «Обуса»
3. МО «Каха-Онгойское»

- **Администрация Осинского муниципального района.**

В Администрации района разработан и утвержден Постановлением мэра района от 09.06.2017 года № 274 свой Порядок организации работы и расходования в 2017 году денежных средств из областного и местного бюджетов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в Осинском муниципальном районе. Приложением № 1 данного постановления утвержден перечень отраслевых отделов (управлений) администрации района, ответственных за реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив Осинского муниципального района в 2017 году, к которым отнесены: отдел ЖКХ, транспорта, связи, строительства, архитектуры и экологии, муниципальное управление образования управления, МКУ «Управление культуры». Указанный Порядок соблюден не в полной мере.

В нарушение Федерального закона № 131-ФЗ, п.14 Порядка № 274 на официальном сайте Администрации Осинского муниципального района osaadm.ru в разделе «Экономика» в закладке «Народные инициативы» не размещены фотоматериалы и другая информация (сведения о поставщике, подрядчике, сумме заключенного контракта) по мероприятиям перечня проектов народных инициатив за 2017 год, а также в информационно-аналитической системе «Живой регион» (htpp://expert.irkobl.ru)

В ходе проверки установлено, что данные о расходовании бюджетных средств не обнародованы, то есть, не обеспечена информационная открытость и прозрачность органа местного самоуправления, по вопросу освещения деятельности по проекту народных инициатив за 2017 год в сфере расходования бюджетных средств, для осуществления эффективного гражданского контроля.

В нарушение ст.15 Порядка № 274 Отчет о реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2017 году не рассматривался на заседаниях Думы Осинского муниципального района. Согласно ст. 15 Порядка № 274 Отчет о реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2017 году в срок не позднее 2 месяцев после окончания отчетного периода выносится в установленном порядке на заседание Думы Осинского муниципального района.

Выездной проверкой охвачено три учреждения: МБДОУ «Бильчирский детский сад», МПДК «ОМпДК», МБДОУ «Осинский детский сад № 1».

- **МБДОУ «Бильчирский детский сад».**

Согласно п. 3.1 муниципального контракта срок выполнения работ предусмотрен до 01.10.2017 г. Продление сроков исполнения обязательств, предусмотренных контрактом и договорами путем заключения дополнительных соглашений не осуществлялось.

В нарушение ст. 394 Гражданского кодекса РФ, п. 6.3 муниципального контракта не предъявлены требования к «Исполнителю» об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств. Срок исполнения муниципального контракта исполнителем не соблюден, согласно п.3.1 муниципального контракта срок выполнения работ - «до 1 октября 2017 г.». Акты о приемке выполненных работ подписаны сторонами 04.10.2017 г. Количество дней просрочки составило 4 дня.

В соответствие с Информацией Банка России от 15.09.2017 размер ставки рефинансирования с 18.09.2017 г. по 29.10.2017 г. составлял 8,50 процентов годовых, следовательно, за 4 дня просрочки размер неустойки составил 1 727 рублей (8,50 % /300*4 дней * 1 439 062,08 рублей).

В результате проверки установлены возможные потери местного бюджета в результате неприменения права взыскания неустойки с ООО «РИО» в сумме 1 727 рублей.

По результатам проведенной проверки выявлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 1727 рублей - объем средств, израсходованный с нарушением условий муниципального контракта (признаки неэффективного использования денежных средств).

- **МБДОУ «Осинский детский сад №1».**

Согласно п. 3 договора подряда срок выполнения работ предусмотрен 30.08.2017 г. Продление сроков исполнения обязательств, предусмотренных контрактом и договорами путем заключения дополнительных соглашений не осуществлялось.

В нарушение ст. 394 Гражданского кодекса РФ не предъявлены требования к «Исполнителю» об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств. Срок исполнения договора подряда исполнителем не соблюден, согласно п.3 договора подряда срок окончания работ - «30 августа 2017 г.». Акты о приемке выполненных работ подписаны сторонами 14.09.2017 г. Количество дней просрочки составило 15 дней.

В соответствие с Информацией Банка России от 16.06.2017 г. размер ставки рефинансирования с 19.06.2017 г. по 17.09.2017 г. составлял 9,0 процентов годовых, следовательно, за 15 дней просрочки размер неустойки составил 2 477 рублей (9,0 % /300*15 дней * 550 429 рублей).

В результате проверки установлены возможные потери местного бюджета в результате неприменения права взыскания неустойки с ИП «Хамнуева» в сумме 2 477 рублей.

По результатам проведенной проверки выявлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 2477 рублей - объем средств, израсходованный с нарушением условий договора подряда (признаки неэффективного использования денежных средств).

- **Муниципальное образование «Обуса».**

Для реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив Администрацией МО «Обуса» было привлечено подведомственное учреждение « Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Обусинский культурно-досуговый центр» (далее МБУК «Обусинский КДЦ»), с которым было заключено Соглашение № СЭД-1-/2016 от 11.01.2016 года «Между учредителем и подведомственным учреждением о предоставлении субсидии на иные цели».

Земельный участок, находящийся по адресу с. Обуса ул. 11 Комсомольцев уч.8 разрешенное использование: сквер, площадь 3928 кв.м. принадлежит МО «Обуса» на основании Свидетельства о государственной регистрации права от 29.03.2016 г. №38-38/001-38/017-023/2016-860/1.

Администрацией МО «Обуса» не соблюдались требования законодательства при привлечении к реализации мероприятий народных инициатив подведомственных учреждений.

Их привлечение должно было осуществляться с учетом положений № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон № 7-ФЗ) и Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ следует, что основным видом деятельности МБУК «Обусинский КДЦ» является - деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (ОКВЭД-92.51), дополнительный вид деятельности - деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев (ОКВЭД- 92.34.2).

Бюджетный кодекс РФ предусматривает возможность предоставления автономным и бюджетным учреждениям субсидии на иные цели, порядок и условия предоставления которой учредитель должен определить нормативным правовым актом (п. 1 ст. 78.1). По смыслу законодательства об учреждениях и Бюджетного кодекса РФ субсидия на иные цели увязывается с видами и функциями деятельности учреждений, что исключает произвольное ее предоставление в рамках реализации мероприятий народных инициатив, даже в том случае, если собственно мероприятие может быть выполнено силами учреждения.

Необходимость реализации мероприятий народных инициатив возникает в течение финансового года дополнительно к основной деятельности учреждений.

Изложенное, требует от администрации муниципального образования, являющимся учредителем бюджетного учреждения, с целью обеспечения реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив, определить порядок привлечения к этому процессу подведомственных учреждений. Финансовое обеспечение выполнения таких мероприятий может осуществляться только за счет субсидии на иные цели.

В соответствии с п.6 ст. 9.2 № 7-ФЗ финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Земельный участок, находящийся под сквером не принадлежит на праве собственности МБУК «Обусинский КДЦ», а принадлежит МО «Обуса».

Соответственно, Администрация МО «Обуса» самостоятельно должна была осуществить мероприятия перечня проектов народных инициатив, а не привлекать подведомственное учреждение МБУК «Обусинский КДЦ» на выполнение мероприятий перечня проектов народных инициатив - обустройство сквера в с. Обуса ул. 11 Комсомольцев (ограждение, озеленение и др.).

В связи с этим, Администрация МО «Обуса» реализацию данного мероприятия должна была провести в соответствии с п.48 или п. 72 (на выбор) Федерального закона от 05.04.2013г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с п.7 ст.17, п.9 ст.25, п. п. 4 и 6 ст. 29 Федерального закона № 131-ФЗ, органы местного самоуправления обязаны обнародовать результаты собрания граждан, принять соответствующее решение и довести его до сведения собрания в письменной форме, а также обнародовать эти данные путем публикации в открытых информационных источниках, преимущественно в сети Интернет.

В нарушение Федерального закона № 131-ФЗ на официальном сайте администрации МО «Обуса» не опубликованы отчеты и фотографии в 2016 -2017 годах мероприятий перечня проектов народных инициатив.

В ходе проверки установлено, что данные о расходовании бюджетных средств не обнародованы, то есть, не обеспечена информационная открытость и

прозрачность органа местного самоуправления, по вопросу освещения деятельности по проекту народных инициатив за 2016-2017 года в сфере расходования бюджетных средств, для осуществления эффективного гражданского контроля.

- **Муниципальное образование «Каха-Онгойское».**

В 2016 году для реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив Администрацией МО «Каха-Онгойское» было привлечено подведомственное учреждение « Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Хоктинский культурно-досуговый центр» (далее МБУК «Хоктинский КДЦ»), с которым было заключено Соглашение № б/н от 31.12.2015 года «Между учредителем и подведомственным учреждением о предоставлении субсидии на иные цели».

Подведомственным учреждением МБУК «Хоктинский КДЦ» был заключен договор подряда на производство работ по текущему ремонту здания социальной сферы № 01 от 28.06.2016 г. на сумму 291 789 рублей, без НДС.

Согласно п. 1.4 договора подряда срок выполнения работ предусмотрен 24.08.2016 г.

Оплата произведена полностью: - платежное поручение № 186273 от 20.07.2016 г. на сумму 14589 руб., - платежное поручение № 500167 от 09.08.2016 г. на сумму 277 200 руб.)

Согласно п. 2.4 договора подряда оплата производится в два этапа: аванс 30 % - 83160 рублей, а остальная сумма -194 040 рублей за фактически выполненные и принятые объемы работ. Оплата произведена полностью.

Окончательный расчет по вышеуказанному договору подряда произведен в полном объеме, с нарушением условий договора (не с даты подписания акта сдачи – приемки выполненных работ (пункт 2.4 договора), а до приемки выполненных работ (09.08.2017 г.), то есть, имело место фактическая полная предоплата, не оговоренная условиями договора подряда.

Согласно ст. 34 Бюджетного кодекса 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).

По результатам проведенной проверки выявлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 194 040 рублей - объем средств, израсходованный с нарушением условий договора подряда (признаки неэффективного использования денежных средств).

В нарушение Федерального закона № 131-ФЗ на официальном сайте администрации МО «Каха-Онгойское» не опубликованы отчеты и фотографии в 2016-2017 годах мероприятий перечня проектов народных инициатив.

В ходе проверки установлено, что данные о расходовании бюджетных средств не обнародованы, то есть, не обеспечена информационная открытость и прозрачность органа местного самоуправления, по вопросу освещения деятельности по проекту народных инициатив за 2016-2017 года в сфере расходования бюджетных средств, для осуществления эффективного гражданского контроля.

Проверить правильность отнесения затрат на подразделы, целевые статьи, виды (группы) и операции сектора государственного управления (КОСГУ)

не предоставляется возможным, в связи с не предоставлением документов за 2016-2017 года на проверку по бухгалтерскому учету.

В 2017 году произведен ремонт дорожного полотна в с. Хокта по ул. Центральная от дома № 4 до дома № 45. Администрацией МО «Каха-Онгойское» были заключены Договора с ИП Хамнуева О.Р.:

1. договор № 5 от 01.09.2017 г. на выполнение работ по ямочному ремонту асфальтового покрытия в с. Хокта по ул. Центральная от магазина до перекрестка на сумму 94758 рублей.

2. договор № 6 от 01.09.2017 г. на выполнение работ по ямочному ремонту асфальтового покрытия в с. Хокта по ул. Центральная от магазина до перекрестка на сумму 99 558 рублей.

Предметом договоров является выполнение ямочного ремонта асфальтового покрытия дороги с. Хокта по ул. Центральная от магазина до перекрестка.

К договору № 5 на проверку предоставлен локальный сметный расчет № б/н, который утвержден главой МО «Каха-Онгойское», согласовано ИП Хамнуева О.Р. Также представлен акт о приемке выполненных работ за сентябрь 2017 г. № 1 от 07.09.2017 г (КС-2) на сумму 94 758 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 07.09.2017 г. (КС-3) на сумму 94 758 руб., без НДС. Согласно п. 3.1 договора срок выполнения работ предусмотрен до 15.09.2017 г. Оплата произведена полностью платежным поручением № 65424 от 19.10.2017 г. на сумму 94 758 руб.,

К договору № 6 на проверку предоставлен локальный сметный расчет, который утвержден главой МО «Каха-Онгойское», согласовано ИП Хамнуева О.Р. Также представлен акт о приемке выполненных работ за сентябрь 2017 г. № 1 от 07.09.2017 г (КС-2) на сумму 99 558 руб., справка о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 07.09.2017 г. (КС-3) на сумму 99558 руб., без НДС. Согласно п. 3.1 договора срок выполнения работ предусмотрен до 15.09.2017 г. Оплата произведена полностью платежным поручение № 65423 от 19.10.2017 г. на сумму 99 558 руб.

При проведении контрольного мероприятия был осуществлен выезд и осмотр объекта. Осмотр объекта произведен в присутствии главы МО «Каха-Онгойское» Баирова В.А., начальника общего отдела Батудаева В.Е., и.о начальника финансового отдела Хамнуевой А.О. При визуальном осмотре, согласно акта визуального осмотра № 1 от 14.06.2018 г. (приложение № 1 к акту проверки) установлено, что дорога по улице Центральной от дома 4 до дома № 45 покрыта асфальтовым покрытием. Асфальтовое покрытие изношено, в выбоинах. Работы по ямочному ремонту асфальтового покрытия дороги асфальтобетоном не выполнены.

Из объяснительной главы МО «Каха-Онгойское» от 14.06.2018 № 100 следует, что подрядчик ИП «Хамнуева О.Р.» не успели сделать работы в октябре месяце 2017 года, так как закрылся Боханский асфальтовый завод. Мы не могли вовремя найти подрядчика на такую маленькую сумму. Чтобы деньги не пропали, мы перечислили подрядчику ИП «Хамнуева О.Р.» с договоренностью, что они сделают ремонт до 10 июля 2018 г. (приложение № 2 к акту проверки)

В нарушение ст. 743,746,753 Гражданского кодекса РФ от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с изменениями) (далее - ГК РФ), ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-№402-ФЗ), условий договора подряда Администрацией МО «Каха-Онгойское» были подписаны акты выполненных работ № 1 от 07.09.2017 г. (КС-2) на общую сумму 194 316 рублей, справки о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 07.09.2017 г. (КС-3) на общую сумму 194 316

рублей, а также не правомерно произведена оплата за невыполненные работы на сумму 194 316 рублей. Фактически данные работы не выполнены.

Оплата невыполненных работ квалифицируется как нецелевое использование бюджетных средств в сумме 194 316 рублей.

Проверить правильность отнесения затрат на подразделы, целевые статьи, виды (группы) и операции сектора государственного управления (КОСГУ) не предоставляется возможным, в связи с не предоставлением документов на проверку по бухгалтерскому учету.

По истечении 5 рабочих дней со дня подписания Акта проверки от 19.06.2018 г. главой МО «Каха-Онгойское» представлены пояснения по результатам контрольного мероприятия (входящий № 01-13/42 от 27.06.2018 г.). Согласно пояснительной следует, что ямочный ремонт асфальтового покрытия в с.Хокта по ул. Центральной от магазина «Ангара» до перекрестка по договору № 5 от 01.09.2017 г. и от перекрестка до дома № 45 по договору № 6 от 01.09.2017 г. подрядчиком ИП «Хамнуева О.Р» выполнены в полном объеме 26.06.2018 г. К пояснительной представлены фотографии, подтверждающие выполнение работ, а также дополнительные соглашения к договорам № 5,6. Данные дополнительные соглашения во время проведения проверки до 15 июня 2018 года не предоставлялись, в описях предоставления документов на проверку от 22.05.2018 г. (входящий №01-13/35 от 22.05.2018 г.), от 04.06.2018 г. (входящий № 01-13/ 38) не значатся. Дополнительные соглашения №5,6 датируются датой – 28.10.2017 г. Согласно п.1 дополнительных соглашений продлен срок действия договоров до 10 июля 2018 г., п.2 дополнительных соглашений внесены изменения в п.3.1 договоров – срок выполнения работ: с даты заключения договоров до 10.07.2018 г.

Ямочный ремонт асфальтового покрытия дороги в с. Хокта по ул. Центральная от магазина «Ангара» до дома № 45 произведен 26.06.2018 г., что подтверждается представленными фотографиями.

В нарушение ст. 20 Положения № 240-пп Администрацией МО «Каха-Онгойское» в Министерство экономического развития были предоставлены недостоверные данные в отчете об использовании субсидий, а также копии документов, подтверждающих выполнение работ, оказание услуг, приобретение товаров, которые были не выполнены в срок. Согласно пп.3 п. 2. ст. 6 Положения № 240-пп период реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив - до 30 декабря 2017 года.

Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Осинского района и Боханский Межрайонный следственный отдел Следственного управления Следственного комитета России по Иркутской области для дачи правовой оценки согласно заключенным соглашениям о взаимодействии. В отношении главы МО «Каха-Онгойское» Боханским МСО СУ СК России по Иркутской области возбуждено уголовное дело. В настоящее время уголовное дело находится в производстве.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность.

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в рамках предварительного, текущего и последующего контроля в соответствии с планом работы КСП и проводилась исключительно в установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации сроки по следующим направлениям:

- экспертиза проекта решения Думы о бюджете Осинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Осинского муниципального района за 2017 год;

В рамках исполнения соглашений с представительными органами сельских поселений района о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю:

- экспертиза проектов решений представительных органов сельских поселений района о бюджете муниципальных образований района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов;

- внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований района за 2017 год.

В рамках исполнения соглашений о взаимодействии с Прокуратурой Осинского района, Боханским МСО СУ СК России по Иркутской области:

- экспертиза проектов муниципально-правовых актов муниципальных образований;

- совместные проверки по требованию Прокурора Осинского района.

КСП осуществлен значительный объем экспертно-аналитической работы. Всего выполнено 62 экспертно-аналитических работы, по результатам которых подготовлены и направлены в Думу района, Администрацию Осинского муниципального района, Прокуратуру, КСП области и представительные органы сельских поселений района соответствующие экспертные заключения:

- «Об исполнении бюджета Осинского муниципального района за 2017 год» -1 заключение;

- «О бюджете Осинского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов"- 1 заключение;

- Об исполнении бюджетов за 2017 год сельских поселений Осинского района – 10 заключений;

- О проектах бюджетов сельских поселений Осинского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов – 11 заключений;

- Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в муниципальных образованиях «Бильчир», «Поселок Приморский» совместное мероприятие с КСП Иркутской области - 2 заключения;

- финансово-экономические экспертизы нормативно-правовых актов муниципальных образований Осинского муниципального района по запросу Прокуратуры Осинского района – 9 заключений;

- финансово-экономические экспертизы по запросу мэра Осинского муниципального района – 19 заключений;

- финансово-экономические экспертизы по запросам глав муниципальных образований Осинского муниципального района – 5 заключений

- проверка исполнения бюджетного законодательства при использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных местному бюджету из областного бюджета на капитальный ремонт МБУ ДО «Осинская ДЮСШ им. В.В. Кузина в 2018 году, МБОУ «Осинская СОШ № 1» в 2018 году, МБОУ « Ново-Ленинская СОШ » в 2018 году и на строительство дома культуры в с. Майск в 2018 году по требованию Прокурора Осинского района - 4 заключения.

Совместно с КСП Иркутской области проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия: «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в муниципальных образованиях «Бильчир», «Поселок Приморский».

В ходе проведения ЭАМ были выявлены следующие нарушения:

1. **Муниципальное образование «Бильчир».**

Анализ Методик показал, что при расчете расходов на оплату труда учтены надбавки к должностному окладу за выслугу лет - **до 30 процентов** в зависимости от стажа работы (в размере четырех должностных окладов в год), что **не соответствует** Положению о системе оплаты труда гражданского персонала воинских частей и организаций вооруженных сил Российской Федерации, утвержденному Приказом Министра обороны РФ от 23.04.2014 № 255, которым надбавка за выслугу лет ограничена размером – **до 40 процентов** (при стаже свыше 15 лет).

Указанные методики по составу затрат на содержание одного военно-учетного работника органа местного самоуправления аналогичны методике утвержденной Постановлением Правительства РФ от 29.04.2006 № 258 (ред. от 27.11.2014) «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

Следует отметить, что нормативные правовые акты, регламентирующие нормирование затрат на содержание военно-учетного работника (сокращенно ВУР), на федеральном и региональном уровнях в исследуемом периоде отсутствовали.

Фактически расходы на приобретение материальных запасов, основных средств, оплату аренды помещений, услуг связи, транспортных услуг, командировочных расходов, коммунальных услуг, за счет субвенции в 2016 и 2017 годах не оплачивались.

Специалист по воинскому учету состоит в штате администрации МО, рабочее место оборудовано в кабинете, занимаемом совместно с другими работниками администрации в здании муниципальной собственности, работник обеспечен услугами связи (телефонный номер используется общий с иными работниками администрации), обеспечивается транспортом администрации в случае служебной необходимости, расходы по оплате услуг связи, транспортных услуг (приобретение горюче-смазочных материалов), коммунальных услуг и услуг по содержанию используемого муниципального имущества осуществляется за счет средств местного бюджета, предусмотренных на содержание администрации МО, обособленный учет произведенных расходов на обеспечение деятельности специалиста ВУС за счет средств местного бюджета не велся.

С учетом изложенного, выделенный объем субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету по оценке КСП района является недостаточным для покрытия фактических расходов, возникающих при выполнении переданных полномочий.

В нарушение ст.86 Бюджетного Кодекса РФ администрацией МО «Бильчир» в 2016-2017 годах не приняты муниципальные правовое акты по принятию расходных обязательств муниципального образования при осуществлении переданных им государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Положение об оплате труда и порядок формирования фонда оплаты труда военно-учетного работника, Администрацией МО «Бильчир», на период 2016-2017 годы не представлено и признано отсутствующим, что указывает на нарушение норм абзаца 1 статьи 8 и абзаца 4 статьи 135 Трудового Кодекса РФ (пункт 1.2.95 Классификатора).

Действующее Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и вспомогательного персонала администрации МО «Бильчир» (утверждено

Решением Думы МО «Бильчир» от 26.02.2015 № 64а) не содержит должность «специалист по воинскому учету», включенная в штатное расписание Администрации МО «Бильчир» в целях обеспечения выполнения переданных полномочий по воинскому учету граждан, проживающих на территории МО.

Проверкой установлено, что **в нарушение требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации**, заработная плата специалисту по воинскому учету в 2016 - 2017 годах выплачивалась в полном объеме один раз в месяц. Выплата заработной платы за первую половину месяца (аванс) не производилась.

2. **Муниципальное образование «Поселок Приморский»**

Следует отметить, при расчете объема расходов на оплату труда военно-учетного работника (сокращенно ВУР) занижен размер должностного оклада по сравнению с установленным в таблице 65 приложения № 1 к приказу Министра обороны Российской Федерации от 23.04.2014 № 255.

Фактически расходы на приобретение материальных запасов, оплату аренды помещений, услуг связи, транспортных услуг, командировочных расходов, коммунальных услуг, за счет субвенции в 2016 и 2017 годах не оплачивались.

Специалист по воинскому учету состоит в штате администрации МО, рабочее место оборудовано в кабинете, занимаемом совместно с другими работниками администрации в здании муниципальной собственности, работник обеспечен услугами связи (телефонный номер используется общий с иными работниками администрации), обеспечивается транспортом администрации в случае служебной необходимости, расходы по оплате услуг связи, транспортных услуг (приобретение горюче-смазочных материалов), коммунальных услуг и услуг по содержанию используемого муниципального имущества осуществляется за счет средств местного бюджета, предусмотренных на содержание администрации МО, обособленный учет произведенных расходов на обеспечение деятельности специалиста ВУС за счет средств местного бюджета не велся.

С учетом изложенного, выделенный объем субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету по оценке КСП района является недостаточным для покрытия фактических расходов, возникающих при выполнении переданных полномочий.

Положение об оплате труда и порядок формирования фонда оплаты труда военно-учетного работника Администрацией МО «Поселок Приморский», на период 2016-2017 годы не утверждалось.

Установлено, что в нарушение требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, заработная плата специалисту по воинскому учету в 2016 - 2017 годах выплачивалась в полном объеме один раз в месяц без соблюдения сроков выплаты, что подтверждается данными представленных ниже.

2016 год: за январь перечислена 11.02.2016 (позднее на 6 дней),за февраль перечислена 09.03.2016 (позднее на 3 дня),за март перечислена 14.04.2016 (позднее на 9 дней),за апрель перечислена -12.05.2016 (позднее на 6 дней), за июль перечислена -18.08.2016 (позднее на 13 дней), за август перечислена - 15.09.2016 (позднее на 10 дней), за сентябрь перечислена – 17.10.2016 (позднее на 12 дней), за октябрь перечислена 14.11.2016 (позднее 9 дней), за ноябрь выплачена 20.12.2016 – 20.12.2016 (позднее на 15 дней).

2017 год: за январь перечислена 16.02.2017 (позднее на 2 дня), за март перечислена 20.04.2017 (позднее на 6 дней).

По требованию Прокурора Осинского района о выделении специалиста в совместной проверке «Проверка исполнения бюджетного законодательства при

использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных местному бюджету из областного бюджета в 2018 году» было проведено 4 проверки: «МБОУ « Ново-Ленинская СОШ », МБОУ «Осинская СОШ № 1», МБУ ДО «Осинская ДЮСШ им. В.В. Кузина, Дома культуры в с. Майск

В ходе проведения проверки были выявлены следующие нарушения:

1.На строительство дома культуры в с. Майск

Сводная бюджетная роспись на 2018 год администрации МО «Майск» не представлена на проверку и признана отсутствующим, что указывает на нарушение норм ст. 217 БК РФ.

Бюджетные росписи на 2018 год администрации МО «Майск» не представлены на проверку и признаны отсутствующими, что указывает на нарушение норм ст. 219 БК РФ.

Бюджетные сметы администрации МО «Майск» на 2018 год не представлены на проверку и признаны отсутствующими, что указывает на нарушение норм ст. 221 БК РФ.

На момент проверки субсидии местному бюджету из областного бюджета согласно, заключенного соглашения от 16.03.2018 г. № 05-59-122/18-59 на строительство дома культуры не поступали.

2. На капитальный ремонт МБОУ « Ново-Ленинская СОШ ».

В ходе проверки установлено расхождение сумм в программе с бюджетом, в программе предусмотрено 2149,92 тыс. руб., в Решении Думы Осинского муниципального района от 28.02.2018 г. № 199 « О внесении изменений в Решение Думы Осинского муниципального района от 26.12.2017 № 194 « О бюджете Осинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждено 2250 тыс. руб.

В соответствии с п.п.4 п.2 ст. 179 БК РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Последнее изменение в программу было внесено постановлением мэра Осинского муниципального района от 21.06.2018 г. № 340, что тем был нарушен срок внесений изменений в программу, а также предусмотрена меньшая сумма софинансирования, **что является нарушением ст. 179 БК РФ.**

3. На капитальный ремонт МБОУ «Осинская СОШ № 1»

В ходе проверки установлено расхождении сумм в программе с бюджетом, в программе предусмотрено местный бюджет 2018 год – 2018,7 тыс. руб., в Решении Думы Осинского муниципального района от 28.02.2018 г. № 199 « О внесении изменений в Решение Думы Осинского муниципального района от 26.12.2017 № 194 « О бюджете Осинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждено софинансирование с местного бюджета – 1937,6 тыс. руб., субсидии с областного бюджета -38 354,6 тыс. руб.

В соответствии с п.п.4 п.2 ст. 179 БК РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Последнее изменение в программу было внесено постановлением мэра Осинского муниципального района от 21.06.2018 г. № 340, что тем был нарушен срок внесений изменений в программу, а также предусмотрена большая сумма софинансирования, что является нарушением ст. 179 БК РФ.

На момент проверки проводятся ремонтные работы. Срок выполнения работ согласно муниципального контракта установлен до 25.08.2018 г. В связи с

проведением в июне 2018 года Единого государственного экзамена в здании МБОУ «Осинская СОШ №1», в результате чего ремонтные работы не проводились, руководствуясь п.1 ч.1 ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44- ФЗ « О контрактной системе в сфере товаров ,работ , услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ч.2 ст. 708, ч.2 ст. 767 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исполнения работ по капитальному ремонту зданий МБОУ «Осинская СОШ №1» было продлено до 01.10.2018 года согласно заключенного дополнительного соглашения № 4 от 29.08.2018 г.

4. На капитальный ремонт МБУ ДО «Осинская ДЮСШ им. В.В. Кузина

В ходе проверки установлено расхождение сумм в программе с бюджетом, в программе предусмотрено местный бюджет 2018 год – 564,03 тыс. руб., областной бюджет 2018 год – 11 280,49 тыс. руб., в Решении Думы Осинского муниципального района от 27.12.2017 г. № 194 « О бюджете Осинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждено софинансирование с местного бюджета – 592,2 тыс. руб., субсидии с областного бюджета -11 252,3 тыс.руб.

В соответствии с п.п.4 п.2 ст. 179 БК РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Последнее изменение в программу было внесено постановлением мэра Осинского муниципального района от 21.06.2018 г. № 359, что тем был нарушен срок внесений изменений в программу, а также предусмотрена меньшая сумма софинансирования и завышена сумма субсидии, что является нарушением ст. 179 БК РФ.

На момент проверки субсидии местному бюджету из областного бюджета согласно заключенного соглашения от 16.03.2018 г. № 05-59-122/18-59 на капитальный ремонт здания МБУ ДО "Осинская ДЮСШ им. В.В. Кузина" не поступали.

Внешний муниципальный финансовый контроль за формированием районного бюджета осуществлялся КСП района путем проведения экспертизы проекта районного бюджета.

Экспертиза показала, что Проект бюджета, составленный на трехлетний период, в части планового периода 2020-2021 годов сохраняет преемственность основных параметров бюджета 2019 года.

Представленным Проектом бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета

- на 2019 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 751 138,0 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 685 641,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 756 050,1 тыс. рублей,

- размер дефицита районного бюджета в сумме 4 912,1 тыс. рублей.

- на 2020 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 745 813,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 677 045,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов районного бюджета на 2018 год в сумме 750 971,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 092,2 тыс. руб.

- размер дефицита районного бюджета в сумме 5 157,6 тыс. руб., или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

• на 2021 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 750 383,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 678 101,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 755804,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10 424,9 тыс. руб.

- размер дефицита районного бюджета в сумме в сумме 5 421,1 тыс. рублей, или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений

Статьей 12 проекта бюджета утверждается распределение дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, образующих районный фонд финансовой поддержки поселений в 2019 году и плановом периоде на 2020 и 2021 годов согласно приложениям 15,16.

Районный фонд финансовой поддержки поселений Осинского района распределяется:

Таблица № 9
(тыс. рублей)

	Наименование сельских поселений	Сумма (тыс. рублей)		
		2019 год	2020 год	2021 год
1	Муниципальное образование « Бильчир»	**9308,7**	9102,9	9190,5
2	Муниципальное образование « Бурят-Янгуты»	**7992,0**	7939,2	7963,9
3	Муниципальное образование «Ирхидей»	**4443,4**	4427,3	4425,7
4	Муниципальное образование «Каха-Онгойское»	**7066,5**	7032,8	7034,5
5	Муниципальное образование «Майск»	**7676,9**	7504,8	7573,0
6	Муниципальное образование «Ново-Ленино»	**5892,3**	5888,0	5887,5
7	Муниципальное образование «Обуса»	**6999,5**	6935,9	6946,4
8	Муниципальное образование «Оса»	**10707,9**	10566,6	10735,5
9	Муниципальное образование «Поселок Приморский»	**6387,0**	6286,4	6348,9
10	Муниципальное образование «Русские-Янгуты»	**7437,6**	7397,5	7406,7
11	Муниципальное образование «Улейское»	**4827,7**	4883,4	4870,6
12	Муниципальное образование «Усть-Алтан»	**5045,3**	4974,4	5260,6
	ИТОГО	**83 784,8**	**82939,2**	**83643,8**

При проведении проверки распределения районного фонда финансовой поддержки поседений Осинского района на 2019 год установлено, что в приложении 15 к проекту бюджета в табличной форме **не верно отражены** суммы распределения районного фонда финансовой поддержки поседений Осинского района на 2019 год. Согласно представленным расчетам в табличной форме Финансовым управлением администрации Осинского муниципального района распределение районного фонда финансовой поддержки поседений Осинского района на 2019 год составляет:

	Наименование сельских поселений	Сумма, тыс. рублей
		2019 год.
1	Муниципальное образование « Бильчир»	9266,4
2	Муниципальное образование « Бурят-Янгуты»	7957,7
3	Муниципальное образование «Ирхидей»	4437,4
4	Муниципальное образование «Каха-Онгойское»	7043,4
5	Муниципальное образование «Майск»	7632,1
6	Муниципальное образование «Ново-Ленино»	5887,1
7	Муниципальное образование «Обуса»	6959,4
8	Муниципальное образование «Оса»	10882,0
9	Муниципальное образование «Поселок Приморский»	6403,0
10	Муниципальное образование «Русские-Янгуты»	7407,4
11	Муниципальное образование «Улейское»	4858,1
12	Муниципальное образование «Усть-Алтан»	5050,8
	ИТОГО	**83784,80**

Статьей 14 Проекта решения утверждается уровень бюджетной обеспеченности, до которого доводится выравнивание: в 2019 году - 4,88; В 2020 году - 3,99; В 2021 году - 4,01.

При проверке утверждаемого уровня бюджетной обеспеченности, до которого доводится выравнивание обнаружено, что статьей 14 Проекта бюджета утверждаются другие показатели по сравнению с предоставленными расчетами Финансового управления (заниженные), **что является нарушением ст.5 Приложения 9 Порядка.**

В связи с обнаружением вышеуказанного нарушения, КСП района предлагает в статье 14 Проекта бюджета утвердить уровень бюджетной обеспеченности, до которого доводится выравнивание в соответствии с расчетами, произведенными на основании п.5 Приложения 9 Порядка:

в 2019 году - 4,94 , в 2020 году - 4,87 , в 2021 году - 4,91.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга Осинского муниципального района составит:

на 1 января 2020 года 4912,1 тыс. рублей,

на 1 января 2021 года 5157,6 тыс. рублей,

на 1 января 2022 года 5421,1 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2021 года и 01 января 2022 года рассчитан не верно, что не соответствует п.6 ст.107 БК РФ. В соответствии с п.6 ст. 107 БК РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.(расчет: верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 года (на 01.01.2022 года= муниципальный долг на 01.01.2020 г. (на 01.01.2021) + привлечение 2021 г.(2022 года) (программа заимствований, источники)- погашение 2020г.(2021 год) (программа заимствований, источники).

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2021 года должен составить в сумме 10069,7 тыс. рублей (расчет 4912,1 тыс. рублей + 5157,6 тыс. рублей- 0,0 рублей), на 01 января 2022 года в сумме 15490,8 тыс. рублей. (расчет 10069,7 тыс. рублей+5421,1 тыс. рублей – 0,0 тыс. рублей)

В Приложение № 22 проекта бюджета в таблице «Программа муниципальный внутренних заимствований Осинского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в наименовании графы 2 указан 2020 год, в графе 3 указан 2021 год, в графе 4 указан 2022 год. В связи с тем, что проект бюджета утверждается на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, КСП района предлагает внести исправления в наименование графы 2 «2020 год» на «2019 год», графы 3 «2021 год» на «2020 год», графы 4 «2022 год» на «2021 год».

В статье 13 Проекта бюджета нарушена сквозная нумерация пунктов, после пункта 1 следует опять пункт 1. Связи с чем, КСП района предлагает нумерацию пунктов произвести по порядку.

При проведении экспертизы проекта бюджета установлено, что со сроком действия до 2021 года и выше – 6 программ, новые – 3 программы, со сроком действия до 2020 года – 14 программ, закончился срок действия 2018 году – 2 программы, программа отсутствует – 1 программа. Это говорит о том, из 26 муниципальных программ только 9 программ соответствуют п.2 ст. 179 БК РФ, остальные 17 программ требуют внесений изменений или утверждения программы с новым сроком действия, что является нарушением п.1 ст. 17 Положения о бюджетном процессе Осинского муниципального района, утвержденное Решением Думы Осинского муниципального района от 31.08.2016 г. № 117. Согласно п.1. ст.17 Положения о бюджетном процессе Осинского муниципального района муниципальные целевые программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные целевые программы, подлежат утверждению администрацией района не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете района на рассмотрение мэру района, т.е. не позднее 5 октября текущего года.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета установлено, что 20 муниципальных программ не утверждены муниципальными правовыми актами муниципального образования в срок, установленный п.1 ст.17 Положения о бюджетном процессе Осинского муниципального образования, т.е. до 5 октября текущего года.

Результаты контроля за соблюдением установленного порядка подготовки, рассмотрения и утверждения проекта бюджета сельских поселений района отражены в заключениях экспертиз проектов бюджетов сельских поселений Осинского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В заключениях КСП представлен анализ соблюдения бюджетного законодательства при составлении проекта и представлении его в Думу района и сельских поселений, порядка расчетов параметров основных показателей бюджета, проанализированы прогнозные макроэкономические показатели, принятые за базу в расчетах доходов бюджета. КСП района подробно проведен анализ всех разделов проектов.

Проекты решений Думы района и сельских поселений района подготовлены, руководствуясь Положениями о бюджетном процессе, которые были утверждены решениями Дум района и сельских поселений.

В результате экспертизы выявлены следующие нарушения:

1. Муниципальное образование «Бильчир»

Проверкой соблюдения требований ст.36 БК РФ в части размещения Проекта бюджета в средствах массовой информации обнаружено нарушение, Проект бюджета с приложениями не размещен на сайте администрации

муниципального образования «Бильчир», т.е. нарушен принцип прозрачности (открытости).

Перечень представленных документов в нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 20 Положения «О бюджетном процессе в МО «Бильчир» не содержит паспортов муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В связи с не предоставлением паспортов муниципальных программ проверить соответствие расходов бюджета поселения на 2019-2021 годы паспортам муниципальных программ не представляется возможным.

В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена.

На плановый период в 2020 году и 2021 году предельный объем внутреннего долга не утверждается, что является нарушением п.1 ст. 107 БК РФ.

На плановый период на 2020 год и 2021 год суммы доходов по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ **не утверждаются** по КБК 18210300000000000000. В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Проект бюджета составлен и предлагается к утверждению сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

2. Муниципальное образование «Бурят-Янгуты»

В приложение № 13 к проекту бюджета в таблице « Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Бурят-Янгуты» на 2019 год в наименовании графы 4 указан год «2018 год». Проект бюджета сформирован на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В связи с этим, необходимо внести исправления в наименование графы 4 год «2018» на год «2019».

В приложение № 13 к проекту бюджета в таблице « Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Бурят-Янгуты» на 2019 год в наименовании графы 5 указан год «2019 год». Проект бюджета сформирован на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В связи с этим, необходимо внести исправления в наименование графы 5 год «2019» на год «2020».

Проверкой соблюдения требований ст.36 БК РФ в части размещения Проекта в средствах массовой информации обнаружено нарушение, Проект бюджета с приложениями не размещен на сайте администрации муниципального образования «Бурят-Янгуты». Необходимо разместить Проект бюджета на официальном сайте администрации.

3. Муниципальное образование «Ирхидей»

В нарушение п.2 ст. 172 БК РФ налоговая политика МО «Ирхидей» отсутствует и не утверждена. В связи с выявленным нарушением, КСП района предлагает утвердить налоговую политику МО «Ирхидей» на 2019 год и налоговый период 2020 и 2021 годов.

В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена.

4. Муниципальное образование «Каха-Онгойское»

Согласно ст. 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каха-Онгойское», утвержденного Решением Думы МО «Каха-Онгойское» от 09.12.2016 № 51 Администрацией поселения вносится на рассмотрение Думы поселения проект решения о бюджете поселения до 11 декабря, что является нарушением п.1 ст. 185 БК РФ.

Проверкой соблюдения требований ст.36 БК РФ в части размещения Проекта бюджета в средствах массовой информации обнаружено нарушение,

Проект бюджета с приложениями не размещен на сайте администрации муниципального образования «Каха-Онгойское», т.е. нарушен принцип прозрачности (открытости).

В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена.

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга на 2019 год составят в сумме 0,0 тыс. руб., на плановый период 2020 года в сумме- 0,0 тыс. руб., на 2021 год – 0,0 тыс. руб., что является нарушением ст. 111 БК РФ.

В связи с не предоставлением паспортов муниципальных программ проверить соответствие расходов бюджета поселения на 2019-2021годы паспортам муниципальных программ не представляется возможным.

В представленном проекте бюджета статьей 11 устанавливаются источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложению 16,17, что является нарушение п.3 ст. 184.1 БК РФ.

В приложение № 16 к проекту бюджета в наименовании таблицы « Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Каха-Онгойское» на 2018 год» указан год «2018». Проект бюджета сформирован на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В связи с чем, необходимо внести исправления в год «2018» на год «2019».

5. Муниципальное образование «Майск»

Согласно ст. 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майск», утвержденного Решением Думы МО «Майск» от 21.07.2016 № 152 Администрацией поселения вносится на рассмотрение Думы поселения проект решения о бюджете поселения не позднее 25 ноября текущего года, что является нарушением п.1 ст. 185 БК РФ.

Проверкой соблюдения требований ст.36 БК РФ в части размещения Проекта бюджета в средствах массовой информации обнаружено нарушение, Проект бюджета с приложениями не размещен на сайте администрации муниципального образования «Майск», т.е. нарушен принцип прозрачности (открытости).

В представленной заверенной копии Постановления №111 обнаружено, что в приложении № 1 к постановлению № 111 отсутствует налоговая политика поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В наименовании приложения № 1 указано « Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Майск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, при этом в тексте отсутствует налоговая политика поселения, т.е. в данном приложении утверждена только бюджетная политика.

В нарушение п.2 ст. 172 БК РФ налоговая политика МО «Майск» отсутствует и не утверждена.

В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена.

В проекте бюджета статьей 9 утверждается распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ МО «Майск» на 2019 год согласно приложению № 11 к проекту бюджета, а на плановый период 2020 и 2021 годов не утверждается. В тексте проекта бюджета отсутствует статья об утверждении распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ МО «Майск» на плановый период 2020 и 2021 годов, что является нарушением п.4 ст. 169 БК РФ.

6. Муниципальное образование «Ново-Ленино»

Согласно ст. 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ново-Ленино», утвержденного Решением Думы МО «Ново-Ленино» от 10.11.2015 № 99 (с изменениями от 26.08.2016 №138) Администрацией поселения вносится на рассмотрение Думы поселения проект решения о бюджете поселения не позднее 30 ноября текущего года, что является нарушением п.1 ст. 185 БК РФ.

В представленной заверенной копии Постановления №107 обнаружено, что в приложении № 1 к постановлению № 107 отсутствует налоговая политика поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В наименовании приложения № 1 указано « Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ново-Ленино» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, при этом в тексте отсутствует налоговая политика поселения, т.е. в данном приложении утверждена только бюджетная политика.

В нарушение п.2 ст. 172 БК РФ налоговая политика МО «Ново-Ленино» отсутствует и не утверждена.

В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена.

Расходы по данному разделу на обслуживание государственного и муниципального долга составят на 2019 год в сумме 5,0 тыс. руб., на плановый период 2020 года в сумме- 5,0 тыс. руб., на 2021 год – 5,0 тыс. руб., что не соответствует статье 14 Проекта бюджета. Статьей 14 Проекта бюджета утверждается объем расходов на обслуживание муниципального долга МО «Ново-Ленино» на 2019 год- 95,2 тыс. рублей, на 2020 год - 98,8 тыс. рублей, на 2021 год- 100,7 тыс. рублей, что является нарушением ст. 111 БК РФ. Утверждаемые суммы должны быть едиными, и в разделе 13 расходов и статье 14 Проекта бюджета.

В тексте проекта бюджета отсутствует статья об утверждении распределения бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ МО «Ново-Ленино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, что является нарушением п.3 ст. 184.1 БК РФ, п.4 ст. 169 БК РФ, при этом в Проекте бюджета прилагаются приложение 12 « Распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ муниципального образования «Ново-Ленино» на 2019 год» и приложение 13 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ муниципального образования «Ново-Ленино» на 2020 и 2021 годы».

Статьей 12 Проекта бюджета утверждается предельный объем муниципального внутреннего долга в 2019 году в сумме 140,0 тыс. рублей, в 2020 году – 150,0 тыс. рублей, в 2021 году – 160,0 тыс. рублей. В нарушение п.3 ст.107 БК РФ утверждаются предельные объемы муниципального долга на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в заниженных суммах.

В статье 15 Проекта бюджета определено, что «Настоящее Решение вступает в силу со дня его официального опубликования в «Новоленинском вестнике», но не ранее 1 января 2019 года», что является нарушением ч.2 ст.47 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - ФЗ №131-ФЗ). В связи с чем, КСП района предлагает в Проекте бюджета порядок вступления в законную силу изложить в следующей редакции: «Настоящее решение вступает в силу после его официального опубликования (обнародования), но не ранее 1 января 2019 года» в соответствии с ч.2 ст. 47 ФЗ №131-ФЗ.

7. Муниципальное образование «Обуса»

Согласно ст. 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Обуса», утвержденного Решением Думы МО «Обуса» от 17.11.2016 № 87 Администрацией поселения вносится на рассмотрение Думы поселения проект решения о бюджете поселения не позднее 30 ноября текущего года, что является нарушением п.1 ст. 185 БК РФ.

Проверкой соблюдения требований ст.36 БК РФ в части размещения Проекта бюджета в средствах массовой информации обнаружено нарушение, Проект бюджета с приложениями не размещен на сайте администрации муниципального образования «Обуса», т.е. нарушен принцип прозрачности (открытости).

В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена.

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга на 2019 год составят в сумме 0,0 тыс. руб., на плановый период 2020 года в сумме-0,0 тыс. руб., на 2021 год – 0,0 тыс. руб., что является нарушением ст. 111 БК РФ.

8. Муниципальное образование «Поселок Приморский»

В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена.

В представленном проекте бюджета статьей 15 п.1 устанавливается предельный объем муниципального долга, п.2 верхний предел муниципального долга, п.3 предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга , что является нарушением п.3 ст.184.1 БК РФ. Пункт 3 статьи 184.1 БК РФ содержит перечень сведений и показателей бюджета, которые в законе (решении) о бюджете должны быть утверждены, на очередной финансовый год и плановый период. В связи с чем, КСП района предлагает в соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ в п.1,2,3 статьи 15 проекта бюджета слово «Установить» заменить на слово «Утвердить».

9. Муниципальное образование «Русские-Янгуты»

В нарушение п.3 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждаются предельные объемы муниципального долга на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в заниженных суммах.

На основании п.3 ст.107 БК РФ предельный объем муниципального долга МО «Русские-Янгуты» составит :

- в 2019 году - 1130,3 тыс. рублей (доходы без учета безвозмездных поступлений 2260,60 тыс. рублей х 50%).
- в 2020 году – 1113,9 тыс. рублей (доходы без учета безвозмездных поступлений 2227,80 тыс. рублей х 50%).
- в 2021 году - 1143,4 тыс. рублей (доходы без учета безвозмездных поступлений 2286,80 тыс. рублей х 50%).

В текстовой части Проекта Решения отсутствует статья об утверждении верхнего предела муниципального внутреннего долга МО «Русские-Янгуты» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов, что является нарушением п.3 ст. 184.1 БК РФ.

В нарушение ст.111 БК РФ не утверждается в Проекте бюджета предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга МО «Русские-Янгуты».

В ст.2 проекта решения указано «Утвердить прогнозируемые доходы бюджета на 2098 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по классификации доходов бюджетов Российской Федерации согласно приложениям 1, 2 к настоящему решению». Проект бюджета сформирован на 2019 год и плановый

период 2020 и 2021 годов. В связи с этим, необходимо внести исправления в год «2098» на год «2019».

. В п.3 ст.6 проекта решения указано «Утвердить целевые статьи и виды расходов бюджетной классификации бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению 9 к настоящему решению». Проект бюджета сформирован на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В связи с этим, необходимо внести исправления в год «2018» на год «2019», год «2019» на год «2020», год «2020» на «2021».

В приложение № 12 к проекту бюджета в наименовании таблицы « Распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ МО «Русские-Янгуты» на 2018 год указан год «2018 год». Проект бюджета сформирован на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В связи с этим, необходимо внести исправления в год «2018» на год «2019».

В приложение № 17 к проекту бюджета в наименовании таблицы « Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Русские-Янгуты» на плановый период 2019 и 2020 годов» указан плановый период 2019 и 2020 годов. Проект бюджета сформирован на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В связи с этим, необходимо внести исправления в года планового периода, год «2019» на год «2020», год «2020» на «2021» год.

10. Муниципальное образование «Усть-Алтан»

В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена.

В представленном проекте бюджета нарушена сквозная нумерация статей. После статьи 5 идет статья 7, после статьи 8 следует статья 11. Предлагаем внести исправления в нумерацию статей.

В представленном проекте бюджета статьями 2,3, п.1, п.2 ст.4, п.1, п.2 ст.5, ст.7, п.1, п.2 п.3 ст.8, 12, 13 устанавливаются основные параметры бюджета. Пункт 3 статьи 184.1 БК РФ содержит перечень сведений и показателей бюджета, которые в законе (решении) о бюджете должны быть утверждены, на очередной финансовый год и плановый период. Предлагаем в соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ в статьях 2,3, п.1, п.2 ст.4, п.1, п.2 ст.5, ст. 7, п.1, п.2 п.3 ст.8, 12, 13 проекта бюджета слово «Установить» заменить на слово «Утвердить».

В статье 17 Проекта бюджета определено, что «настоящее решение вступает в силу после дня его официального опубликования в «Вестник Алтана», но не ранее 1 января 2019 года», что является нарушением ч.2 ст.47 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - ФЗ №131-ФЗ).В связи с чем, КСП района в соответствие с ч.2 ст. 47 ФЗ №131-ФЗ предлагает в Проекте бюджета порядок вступления в законную силу изложить в следующей редакции «Настоящее решение вступает в силу после его официального опубликования (обнародования), но не ранее 1 января 2019 года».

Проверкой соблюдения требований ст.36 БК РФ в части размещения Проекта в средствах массовой информации обнаружено нарушение, Проект бюджета с приложениями не размещен на сайте администрации муниципального образования «Усть-Алтан».

11. Муниципальное образование «Улейское»

Согласно ст. 54 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Улейское», утвержденного Решением Думы МО «Улейское» от 05.11.2015 № 59 Администрацией поселения вносится на рассмотрение Думы

поселения проект решения о бюджете поселения не позднее 28 ноября текущего года, что является нарушением п.1 ст. 185 БК РФ.

Проверкой соблюдения требований ст.36 БК РФ в части размещения Проекта бюджета в средствах массовой информации обнаружено нарушение, Проект бюджета с приложениями не размещен на сайте администрации муниципального образования «Улейское», т.е. нарушен принцип прозрачности (открытости).

Прогноз социально-экономического развития поселения 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз СЭР) не одобрен. Данный прогноз СЭР поселения представлен в табличной форме, но постановление главы поселения об одобрении прогноза СЭР не представлено на проверку и признан отсутствующим, что указывает на нарушение норм п.3 ст. 173 БК РФ.

В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена.

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга на 2019 год составят в сумме 0,0 тыс. руб., на плановый период 2020 года в сумме- 0,0 тыс. руб., на 2021 год – 0,0 тыс. руб., что является нарушением ст. 111 БК РФ.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга утверждается на 2019 год – 0,0 тыс. руб., на 2020 год- 0,0 тыс. руб., на 2021 год–0,0 тыс. руб., что является нарушением ст. 111 БК РФ.

В представленном проекте бюджета статьями 2,3, п.1, п.2 ст.4, п.1, п.2, п.3 ст.5, ст.6,ст.7, п.1, п.2 п.3 ст.8, ст.9, ст.10, ст.12 устанавливаются основные параметры бюджета. Пункт 3 статьи 184.1 БК РФ содержит перечень сведений и показателей бюджета, которые в законе (решении) о бюджете должны быть утверждены, на очередной финансовый год и плановый период. Предлагаем в соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ в статьях 2,3, п.1, п.2 ст.4, п.1, п.2, п.3 ст.5, ст.6,ст.7, п.1, п.2 п.3 ст.8, ст.9, ст.10, ст.12 проекта бюджета слово «Установить» заменить на слово «Утвердить».

. В приложение № 5 к проекту бюджета в наименовании графы 4 таблицы « Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам указан год «2018 год». Проект бюджета сформирован на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В связи с этим, необходимо внести исправления в год «2018» на год «2019».

В приложение № 10 к проекту бюджета в наименовании графы 7 таблицы «указан год «2019 год», графы 8 указан «2020 год». Проект бюджета сформирован на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В связи с этим, необходимо внести исправления в год «2019» на год «2020», в год «2020» на год «2021».

Статьей 13 Проекта бюджета определено, что «Настоящее Решение вступает в силу со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2019 года», что является нарушением ч.2 ст.47 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - ФЗ №131-ФЗ).В связи с чем, КСП района предлагает в Проекте бюджета порядок вступления в законную силу изложить в следующей редакции: «Настоящее решение вступает в силу после его официального опубликования (обнародования), но не ранее 1 января 2019 года» в соответствии с ч.2 ст. 47 ФЗ №131-ФЗ.

По запросу мэра Осинского муниципального района было проведено 19 финансово- экономических экспертиз по муниципальным программам. Данные муниципальные программы предлагаются утвердить в новой редакции. В результате экспертизы выявлены следующие нарушения:

Все 19 Проектов муниципальных программ представлены в нарушение срока п.19 главы 4 Порядка№ 195. Муниципальные программы подлежат утверждению Администрацией района не позднее 05 октября текущего года. В нарушение п.1 ст. 17 Положения о бюджетном процессе Осинского муниципального района, утвержденного решением Думы Осинского муниципального района от 31.08.2016 г. № 117 муниципальная программа не утверждена в срок, указанный данной статьей. Согласно п.1. ст.17 Положения о бюджетном процессе Осинского муниципального района муниципальные целевые программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные целевые программы, подлежат утверждению администрацией района не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете района на рассмотрение мэру района, т.е. не позднее 5 октября текущего года.

Расчеты финансовой обеспеченности, связанной с реализацией муниципальных программ в заключениях не рассматривались в виду не представления расчетов.

Муниципальная программа ««Содействие развитию и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Осинском муниципальном районе».

Согласно ст. 32.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации и местные администрации, оказывающие поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям, формируют и ведут федеральные, государственные и муниципальные реестры социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей такой поддержки. В связи с чем, КСП района предлагает включить в перечень основных мероприятий муниципальной программы ««Формирование и ведение реестра социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки».

КСП района предлагает на основании п.3 ст.32.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» утвердить свой Порядок ведения реестров социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки и хранения представленных ими документов в соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ от 17 мая 2011 г. N 223.

В приложение № 2 к муниципальной программе отражены три основные мероприятия, что не соответствует Паспорту муниципальной программы. В паспорте муниципальной программы предусмотрено 4 основные мероприятия. В данном приложении № 2 отсутствует мероприятие « содействие созданию добровольческих (волонтерских) организаций.

Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Осинском муниципальном районе».

При проверке соответствия цифровых значений паспорта и приложений установлено, что в приложение № 4 к муниципальной программе в таблице «Прогнозная (справочная) оценка ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в Осинском муниципальном районе» за счет всех источников финансирования» по основному мероприятию 1: Реализация основных направлений в области охраны труда в графе 9 не соответствует сумма расходов общей сумме расходов по всей муниципальной программе по мероприятию. В графе 9 указана сумма – 1358,0

тыс. рублей, а общая сумма расходов по программе – 1365,0 тыс. рублей, т.е. сумма разницы составляет 7,0 тыс. рублей. По другим основным мероприятиям финансирование не планируется.

А также в графе 2 таблицы указаны не все участники программы по мероприятию1 «Реализация основных направлений в области охраны труда». необходимо добавить в графу 2 таблицы по основному мероприятию 1: Реализация основных направлений в области охраны труда всех участников программы и суммы расходов по источникам финансирования по годам.

В ходе анализа структуры муниципальных программ на предмет соответствия макету муниципальной программы согласно Порядка №195 в муниципальных программах «Устойчивое развитие сельских территорий Осинского муниципального района», «Планирование экономического развития Осинского муниципального района», «Развитие физической культуры и спорта в Осинском муниципальном районе», «Обеспечение деятельности мэра района и администрации Осинского муниципального района» в нарушение пункта 11 главы 2 Порядка № 195 отсутствует раздел «Подпрограммы муниципальной программы».

Муниципальная программа «Развитие отрасли «Культура» на территории Осинского района»

В ходе анализа структуры муниципальной программы на предмет соответствия макету муниципальной программы согласно Порядка №195, установлено следующее, в муниципальной программе в нарушение пункта 11 главы 2 Порядка № 195 отсутствует раздел «Подпрограммы муниципальной программы».

При проверке общей суммы финансирования подпрограммы 55374,0 тыс. рублей обнаружен неверный подсчет общей суммы, при подсчете разбивки по годам сумма составляет 55677,4 тыс. рублей. В приложении 4 к муниципальной программе «Прогнозная (справочная) оценка ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы Осинского муниципального района за счет всех источников» в таблице раздела 1.5 графы 11 сумма отражена 55677,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования»

В ходе проведения анализа структуры муниципальной программы на предмет соответствия макету муниципальной программы согласно Порядка №195, установлено следующее, в муниципальной программе в нарушение пункта 11 главы 2 Порядка № 195 отсутствует раздел «Подпрограммы муниципальной программы».

При проверке обнаружено, что в подпрограмме « Развитие дополнительного образования» в разделе 3 «Перечень и описание программных мероприятий, сроки и этапы ее реализации, объемы финансирования и целевые индикаторы реализации подпрограммы» не отражены объемы финансирования подпрограммы.

В 2018 году Контрольно-счетная палата продолжит развитие экспертно-аналитического направления деятельности, являющегося одним из основных инструментов предварительного контроля.

2.3. Реализация предложений КСП по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В отчетном периоде по итогам материалов КСП все предложения и замечания, изложенные в актах, отчетах, заключениях, учтены и устранены.

III. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСП ОСИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

3.1. Организационное, документационное и информационное обеспечение

В отчетном периоде организационная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на обеспечение эффективного функционирования палаты, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и совершенствования ее методологического обеспечения.

В КСП действует система контроля и проверки исполнения. Регулярно готовится информация в КСП Иркутской области «Основные показатели деятельности КСО», «Мониторинг работы контрольно-счетных органов», «Результаты контрольной работы контрольно-счетного органа» и т.д.

КСП числится только один председатель КСП. Однако в соответствии с Нормативным расчетом численности сотрудников контрольно-счетных органов утвержденных Министерством труда и занятости Иркутской области, штатная численность КСП Осинского муниципального района на сегодняшний день не соответствует нормативу и требует увеличения. Нормативная численность составляет 4 человека. Согласно п.1 ст.4 Положения о Контрольно-счетной палаты Осинского муниципального района состав образуется из председателя и аудитора.

КСП обладает достаточным квалификационным и методическим потенциалом для исполнения возложенных на нее основных полномочий, с учетом их расширения согласно изменениям федерального законодательства.

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности - одно из направлений работы КСП.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и требованиями статьи 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов» Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» была проведена работа по открытию раздела «Контрольная-счетная палата» на официальном сайте администрации Осинского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет размещена вся информация о деятельности Контрольно-счетной палаты.

На странице сайта размещена нормативно-правовая база, информация о проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и другая информация.

Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципального служащего Контрольно-счётной палаты в 2018 году не поступало.

Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера Председателя КСП и членов ее семьи за 2018 год представлены своевременно и размещены на официальном сайте Администрации Осинского муниципального района.

В 2018 году составлена Опись дел постоянного хранения за 2016 год, которая утверждена Протоколом ЭПК архивного агентства Иркутской области от 26.02.2018 № 1 и предисловие к описи дел КСП за 2016 год.

Также составлен паспорт архива КСП, хранящей управленческую документацию.

3.2 Финансовое и материально-техническое обеспечение

Финансовое обеспечение деятельности КСП осуществляется за счет средств бюджета Осинского муниципального района, в том числе сформированных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на осуществление полномочий.

В отчётном периоде КСП была обеспечена служебным помещением, мебелью и персональным компьютером, который был приобретен в августе 2017 года с доступом к сети Интернет и к информационной системе «Консультант Плюс», а также обеспечен доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным и другим материалам, необходимым для использования в практической деятельности.

IV. Взаимодействие КСП с другими контрольными и правоохранительными органами

В 2018 году уделялось большое внимание развитию сотрудничества и взаимодействию по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля с КСП Иркутской области, Советом контрольно-счетных органов Иркутской области, контрольно-счетными органами муниципальных образований Иркутской области. КСП района является членом Совета контрольно-счетных органов Иркутской области, принимает активное участие в заседаниях президиума Совета контрольно-счетных органов Иркутской области.

Также по итогам 2018 года в Прокуратуру Осинского района направлена информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях с приложениями копий отчетов, актов, заключений.

По требованию Прокурора Осинского района проведено 1 контрольное мероприятие и 13 экспертно-аналитическое мероприятий. Материалы по результатам проверок в виде 4 актов,4 отчетов и 13 заключений переданы в прокуратуру для дальнейшего принятия решений.

В рамках заключенного соглашения о взаимодействии в Боханский МСО СУ СК России по Иркутской области переданы материалы и документы по проверке «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, предоставленных муниципальному образованию «Каха-Онгойское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах» для дачи правовой оценки.

V. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Итоги контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2018 году, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета имеются достаточные резервы совершенствования

бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления финансовой дисциплины. Проблемы совершенствования и усиления муниципального финансового контроля остаются не менее актуальными.

В 2019 году Контрольно-счетная палата продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития муниципального района, в рамках которой будет осуществляться комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета, по дальнейшему повышению эффективности работы палаты как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля; проведению мероприятий, направленных на осуществление предварительного финансового контроля, профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства, проведению контрольных мероприятий в форме аудита эффективности использования муниципального имущества, расходования бюджетных средств и аудита закупок. Учитывая итоги работы за 2018 год, требуется дальнейшее сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений в бюджетной сфере.

В 2019 году Контрольно-счетная палата продолжит внешний финансовый муниципальный контроль в рамках Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно–счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Значительное внимание будет уделено аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств.

В соответствии с тезисами, озвученными Президентом РФ во время расширенного заседания коллегии Счетной палаты РФ, приоритетными направлениями деятельности должны стать аудит в сфере закупок в рамках Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок, оперативный контроль за исполнением местного бюджета, экспертно–аналитическая работа в целях выявления рисков и предупреждения нарушений.

Проблемы совершенствования и усиления муниципального финансового контроля остаются не менее актуальными. В 2019 году Контрольно-счетная палата продолжит свою деятельность с учетом новых задач и требований Президента, Правительства РФ.

Председатель КСП
Осинского муниципального района И.Б. Зверева