**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Тайшетского района за 2018 год**

# **Общие положения**

В соответствии с Федеральным законом "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Уставом муниципального образования "Тайшетский район" (далее Устав) Контрольно-счетная палата Тайшетского района (далее – КСП района) ежегодно готовит отчет за прошедший год и представляет в Думу Тайшетского района для рассмотрения.

Контрольно-счетная палата Тайшетского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

КСП района осуществляет свою деятельность в соответствии с полугодовыми планами работы КСП района: на первое полугодие 2018 года, утвержденного распоряжением председателя КСП района от 26.12.2017 г. № 750-р (с изменениями и дополнениями от 31.01.2017г. № 14-р), планом работы КСП района на второе полугодие 2018 года, утвержденного распоряжением председателя КСП района от 26.06.2018г. № 342-р.

План работы на 2018 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на КСП района полномочий, которые определяются Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с учетом поручений Думы Тайшетского района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области, надзорных и следственных органов.

**2. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

Область действия контрольных полномочий КСП района, определенных законодательными и нормативными правовыми актами, распространяется на органы местного самоуправления, учреждения, финансируемые за счет средств бюджета района или использующие имущество, находящееся в собственности муниципального образования «Тайшетский район».

В 2018 году КСП района в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла внешний финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основной целью каждого мероприятия, независимо от тематики и объектов контроля, ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

Основными задачами КСП за отчетный год являлись:

- аудит в сфере закупок, в том числе анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета района;

-анализ и контроль формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития района;

-анализ долговой политики и оценка эффективности деятельности финансового управления администрации Тайшетского района по управлению муниципальным долгом;

- дальнейшая реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом № 6-ФЗ и БК РФ по проведению аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета района;

- контроль по повышению эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий и учреждений, исходя из результатов их финансово-хозяйственной деятельности, оценка эффективности использования ими закрепленного муниципального имущества;

- контроль по расходам дорожного фонда на содержание и улучшение технического состояния автомобильных дорог городских и сельских поселений;

- контроль по устранению нарушений и недостатков в деятельности учреждений и предприятий, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными в 2017 году.

На основании полугодовых планов деятельности КСП осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль по формированию и исполнению районного бюджета и бюджетов городских и сельских поселений (в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий КСП Тайшетского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля) в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

КСП на 2018 год **были переданы полномочия 27 поселений**, входящих в состав муниципального образования «Тайшетский район», по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В 2018 году КСП проведено **417 мероприятий**, в том числе контрольных мероприятий - 14 (из них -1 внеплановое, 1- по поручению Думы Тайшетского района, 6- по поручению КСП Иркутской области, аудит в сфере закупок - 2), экспертно-аналитических мероприятий - 403.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали 49 организаций, в том числе 19 муниципальных учреждений, 29 муниципальных органа, 1 муниципальное предприятие

В 2018 году были проведены совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с Контрольно-счетной палатой Иркутской области:

-контрольное мероприятие: проверка целевого и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальному образованию "Тайшетский район", и районного бюджета на реализацию мероприятий проектов народных инициатив;

-экспертно-аналитические мероприятия **"**Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах";

- экспертно-аналитическое мероприятия "Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Тайшетского района за 2016-2017 годы";

Динамика мероприятий внешнего муниципального финансового контроля 2016-2018 годов, выглядит следующим образом…представлена диаграммой:

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные полугодовыми планами деятельности КСП на 2018 год, в отчетном году выполнены.

В соответствии с принципом гласности внешнего муниципального финансового контроля за 2018 год на сайте в сети «Интернет» размещено 172 публикации о деятельности КСП. Информация о результатах проведенных КСП контрольных и экспертно-аналитических размещалась на официальном сайте КСП **ksptairai.irksp.ru** в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 453 документа, из них: 13 актов, 13 отчетов, 1 справка, 4 акта обследования, а также 331 заключение по итогам проведения финансово-экономических экспертиз, 79 информаций, 3 предписания и 9 представлений объектам контроля.

В ходе проведения контрольных мероприятий сотрудниками Контрольно-счетной палаты осуществлялись визуальные осмотры объектов недвижимости, выполненных работ.

Так при проверке законного и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных Тайшетскому району из областного бюджета на реализацию проектов народных инициатив, произведены визуальные осмотры реализованных проектов народных инициатив в муниципальных образованиях района: Юртинском МО, Шелеховском МО, Новобирюсинском МО, Тамтачетском МО, Соляновском МО и Полинчетском МО.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка использования средств дорожного фонда за 2017 год и текущий период 2018г. в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение проведен визуальный осмотр автомобильных дорог, по которым в рамках заключенных муниципальных контрактов проводились дорожные работы.

При проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств при проведении капитального ремонта здания МКДОУ детский сад «Ромашка» г. Тайшета, МКДОУ детский сад «Рябинка» г.Тайшет, ул. Полевая 7 за 2017 год» проведен визуальный осмотр выполненных работ по выборочному капитальному ремонту здания МКДОУ детский сад «Рябинка» г. Тайшета и здания МКДОУ детский сад «Ромашка» г. Тайшет.

При проверкехозяйственной деятельности МУП "Бузыкановское" Тайшетского района за 2017 год и первоеполугодие 2018 года проведен визуальный осмотр муниципального имущества**.**

Контрольными и экспертными мероприятиями было охвачено 49 учреждений, из них 34 главных администраторов бюджетных средств, 13 муниципальных учреждений (10 образовательных учреждений, одно муниципальное унитарное предприятие).

Наряду с проведением плановых мероприятий Контрольно-счетная палата по требованию Тайшетской межрайонной прокуратуры провела проверку полноты и результативности муниципальных программ муниципального образования "Тайшетский район" по профилактике правонарушений несовершеннолетних и в отношении них, семейного неблагополучия и социального сиротства, предупреждению рецидивной преступности несовершеннолетних, в том числе не достигших возраста привлечения к уголовной ответственности.

**Анализ мероприятий, проведенных в 2018 году, представлен в следующей таблице:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Наименование мероприятий** | **МО «Тайшетский район»** | **Поселения** | **Итого** |
| **1.** | ***Контрольные мероприятия, всего в том числе:*** | ***7*** | ***7*** | ***14*** |
| **1.1** | в соответствии с планом работы | 6 | 7 | 13 |
| **1.2** | По поручению Тайшетской межрайонной прокуратуры | 1 | - | 1 |
| **2.** | ***Экспертно-аналитические мероприятия, всего в том числе:*** | ***49*** | ***354*** | ***403*** |
| **2.1** | Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2017 год | 1 | 26 | 27 |
| **2.2** | Информация на исполнение бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев текущего года | 3 | 73 | 76 |
| **2.3** | Заключения на изменения бюджетов | 6 | 160 | 166 |
| **2.4** | Заключение на изменения в муниципальные программы, отчеты программ | 15 | 57 | 72 |
| **2.5** | Заключения на экспертизу НПА | 19 | 8 | 27 |
| **2.6** | Заключения на проекты бюджетов на 2019-2021 годы | 1 | 27 | 28 |
| **2.7** | Информация о результатах мониторинга формирования и использования муниципальных дорожных фондов по поручению КСОИР | 3 |  | 3 |
| **2.8** | Совместные экспертно-аналитические мероприятия с КСП ИО | 1 | 3 | 4 |
|  | **Всего:** | **56** | **361** | **417** |

Динамика основных показателей деятельности контрольно-счетной палаты представлены в диаграмме:

**Меры, принятые КСП района по результатам проведения контрольных мероприятий в 2018 году.**

В 2018 году КСП района реализовала полномочия по принятию мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба.

Всего в отчетном периоде подготовлено 12 документов по мерам реагирования, в том числе: представлений – 9, предписаний – 3, **приложение 1**.

В 2018 году КСП района подготовлено и направлено объектам проверки **9 представлений**, в том числе по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году – одно представление.

В 2018 году оформлено и направлено объектам проверок **3 предписания**, в том числе мэру Тайшетского района по результатам проверки целевого и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальному образованию "Тайшетский район", на реализацию мероприятий проектов народных инициатив, в том числе по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2017 году – 2.

От руководителей объектов проверок, в адрес которых направлены представления и предписания, получены ответы о разработанных мероприятиях по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в актах КСП района.

Кроме того в рамках исполнения представления, по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных Тамтачетскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий проектов народных инициатив, главой поселения привлечены к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица за допущенные нарушения по исполнению полномочий Тамтачетского муниципального образования.

Всего было выявлено нарушений на сумму 24,9 млн. руб., из них:

-нецелевое использование бюджетных средств на 15,0 тыс.руб.;

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов на 3984,3 тыс.руб.;

-нарушения ведения бухгалтерского учета на 3969,0 тыс.руб.

-нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на 2314,8 тыс.руб.;

- нарушения при осуществлении закупок для муниципальных нужд на 14689,3 тыс.руб.

-неэффективное использование бюджетных средств на 2987,0 тыс.руб.

По результатам исполнения представления по результатам проверки целевого и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальному образованию "Тайшетский район" и районного бюджета на реализацию мероприятий проектов народных инициатив, устранено нарушений на сумму 3969,0 тыс.руб.

**3. Направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году**

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2018 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся предварительный и последующий контроль по исполнению районного бюджета, бюджетов поселений, готовились заключения на проекты решений Думы Тайшетского района и муниципальных образований, нормативные правовые акты.

Поскольку одной из целей бюджетной политики является формирование программно-целевого бюджета, большой объем работы КСП отводился на экспертизу муниципальных программ.

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2018 году проведено **403** экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

- экспертиза проекта бюджета Тайшетского района, 27 проектов муниципальных образований на 2019 год и на плановый период 2020и 2021 годов;

- экспертизы **6** проектов решений Думы Тайшетского района и **160** проектов Дум муниципальных образований, предусматривающих внесение изменений в бюджет;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тайшетского района и **26** годовых отчетов бюджетов муниципальных образований за 2017год,

- подготовлено **76** информаций о ходе исполнения бюджетов Тайшетского района и муниципальных образований за 1 квартал, полугодие , 9 месяцев 2018 года;

- финансово-экономические экспертизы проектов 72 муниципальных программ;

-экспертизы **27** проектов нормативных правовых актов;

- **3** совместные экспертно-аналитические мероприятия **"**Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах"

- совместное экспертно-аналитическое мероприятия "Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Тайшетского района за 2016-2017 годы";

- ежеквартальный мониторинг муниципальных дорожных фондов, 3 информации.

**Экспертно-аналитические мероприятия 2018 года**

В рамках полномочий КСП района осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий с учетом данных, полученных в ходе контрольных мероприятий и подготовлены:

- заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования "Тайшетский район" за 2017 год и бюджетов поселений;

- информации по ежеквартальному анализу исполнения бюджета муниципального образования "Тайшетский район" и бюджетов поселений в 2017 году;

- заключения на проект Решения Думы Тайшетского района "О бюджете муниципального образования "Тайшетский район" и бюджетов поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

**1)** В 2018 году КСП Тайшетского района в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена **проверка годового отчета об исполнении бюджета** Тайшетскогорайона **за 2017 год.**

В заключении КСП отмечалось о неисполнении средств областного бюджета на обеспечение функционирования деятельности муниципальных образовательных учреждений, всего было возвращено в областной бюджет -16461,2 тыс.руб. По реализации проектов народных инициатив не исполнено средств областного бюджета в размере 243,2 тыс.руб. Кроме того, КСП района было предложено учреждениям администрации Тайшетского района обратиться в Арбитражный суд Иркутской области с исками о признании безнадежной к взысканию просроченной кредиторской задолженности в объеме 3336,7 тыс.руб. для основания списания просроченной кредиторской задолженности органами ПФР.

**2)** Отдельным направлением деятельности КСП в отчетном году, как и в предыдущие периоды, являлся *оперативный (текущий) контроль* исполнения районного бюджета, реализуемый в форме **ежеквартального анализа отчета об исполнении бюджета** муниципального образования «Тайшетский район».

Подготовлены информации о проверке квартальных отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» (**3 информации**).

**3)** В рамках предварительного контроля было подготовлено **6 заключений** на проекты решений Думы Тайшетского района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Тайшетского района от 26.12.2017 г. № 108 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Необходимо отметить положительную динамику по сокращению количества вносимых изменений в районный бюджет, в 2017 г. изменения вносились 9 раз, в 2018 году - 6 раз.

**4)** Основным направлением *предварительного* контроля в отчетном году являлся анализ показателей проекта районного бюджета.

Подготовлено  **заключение** **на проект** Решения Думы Тайшетского района «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов».

Экспертиза проекта бюджета проводилась с целью определения соблюдения бюджетного законодательства при разработке и принятии бюджета, анализа объективности планирования доходов и расходов районного бюджета. Экспертиза проекта бюджета проведена в части соответствия основных параметров и документов, предоставляемых одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства, а также в части полноты отраженных в проекте показателей.

КСП отмечено, что Проект решения о бюджете, на **2019 - 2020** годы сформирован по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ, на **2021** год по **непрограммным** мероприятиям, в отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития Тайшетского района**.** Кроме того, отдельные разделы прогноза не увязаны с проектом Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район».

Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившейся за 2016-2018 годы показал закономерность превышения фактических показателей над прогнозными данными. Реалистичность проекта бюджета, как по доходам, так и по расходам снизилась: процент отклонения в 2017 году значительно вырос. Так, в 2016 году превышение фактического исполнения **по доходам над прогнозным значением** составило 26,2 %, в 2017 году – 30,7 %. Ожидаемый объем доходов в 2018 году выше прогнозного показателя на 22,2 %.

**5)** Одной из целей бюджетной политики является формирование программного бюджета, то есть, состоящего целиком из муниципальных программ, большой объем работы КСП отводился на экспертизу правильности формирования, внесение изменений и исполнения муниципальных программ.

Проведено **15 экспертиз муниципальных программ** муниципального образования «Тайшетский район» (внесение изменений в действующие муниципальные программы).

В 2018 году КСП района были подготовлены **3** заключения на проекты Постановлений Администрации Тайшетского района об утверждении муниципальных программ:

-Об утверждении муниципальной программы муниципального образования "Тайшетский район" "Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории муниципального образования "Тайшетский район" на 2018-2020 годы;

-Об утверждении муниципальной программы муниципального образования "Тайшетский район" "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе" на 2018-2020 годы.

-Об утверждении муниципальной программы МО Тайшетский район "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры МО "Тайшетский район" на 2018-2020 годы.

Изменения вносились в 10 муниципальных программ Администрации Тайшетского района.

При экспертизе муниципальных программ КСП района отмечалось следующее:

-отсутствие связи планируемых изменений ожидаемых конечных результатов Программы с основными показателями прогноза социально-экономического развития на среднесрочный период в соответствующей сфере;

-отсутствует описание вклада Программы с учетом планируемых изменений в достижение показателей социально-экономического развития в соответствующей сфере;

-отсутствие взаимосвязи целевых показателей.

**6)** Подготовлено заключение на проект "Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Тайшеткий район" на 2019-2030 гг.

КСП района в своем заключении обозначила вопросы, которые не нашли своего отражения в Стратегии, а именно:

- по решению проблем лесной промышленности, позволяющие вывести данную сферу экономики на новый уровень развития;

- отсутствие в качестве основных приоритетов в сфере труда необходимость повышения оплаты труда категориям работников, установленных Указом № 597;

- отсутствие перспективы улучшения состояния окружающей среды.

**7)** Финансово-экономическая экспертиза **проектов муниципальных нормативно правовых актов** – это изучение, анализ и оценка проекта муниципального правового акта на предмет соответствия его бюджетному законодательству, результатом которой является выработка предложений и рекомендаций.

Проведено **19 экспертиз проектов муниципальных нормативно правовых актов** органов местного самоуправления Тайшетского района.

Преимущественное количество НПА касалось оплаты труда муниципальных служащих, глав, прогнозного плана приватизации муниципального имущества Тайшетского района на 2018 год, перечня проектов Народных инициатив.

**8)** По поручению Контрольно-счетной палаты Иркутской области было проведено **4** экспертно-аналитических мероприятия.

Мероприятие проводилось в рамках выполнения поручений КСП Иркутской области на основании Соглашения о взаимодействии.

-3 экспертно-аналитических мероприятия **"**Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах" в **Бирюсинском, Новобирюсинском и Квитокском городских поселениях**.

КСП района установлено,в 2017 году необоснованно выплачена единовременная выплата к отпуску в сумме 16207,99 рублей Квитокском городском поселении, что противоречит НПА по оплате труда**.**

В Экспертно-аналитическом мероприятии отмечено, что задолженности по выплате заработной платы работникам ВУС по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 в бюджетном учете не числится, заработная плата военно-учетному работнику выплачивается 2 раза в месяц путем перечисления на лицевой счет.

Расходование средств субвенций производилось в пределе доведенных в проверяемом периоде предельных объемов финансирования.

-экспертно-аналитическое мероприятие "Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Тайшетского района за 2016-2017 годы", **объектами которого были все 28 поселений Тайшетского района.**

Также по поручению КСП Иркутской области подготовлена информация за 1 квартал, полугодие и девять месяцев 2018года:

- Мониторинг формирования и использования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов муниципального района, городских и сельских поселений входящих в состав МО «Тайшетский район», объектами которого являлся муниципальный район и 28 муниципальных образования.

Анализ муниципальных дорожных фондов показал низкое освоение бюджетных средств за 2018 год, 45,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда по сельским поселениям. Причинами низкого освоения бюджетных средств является, то, что основная часть сельских поселений накапливает бюджетные средства для проведения более объемных работ, для приобретения спецтехники. Консолидированный остаток поступивших в бюджеты МО района доходов, наполняющих муниципальные дорожные фонды 2018 года на счетах местного бюджета составил на 01.01.2019 г. – **36576,1 тыс. рублей, в т.ч. по сельским поселениям - 30314,70 тыс.руб.**

**Исполнение Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего** **муниципального финансового контроля**

КСП Тайшетского района переданы полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от **27** муниципальных образований Тайшетского района.

В ходе проведения проверок поселений были проанализированы нормативно-правовые акты поселений, включая Уставы, решения Дум, Положения о бюджетных процессах, об оплате труда, документы по начислению заработной платы, оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности за 2017 год.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено. Характерные нарушения, выявленные в поселениях:

-нарушения Федерального Закона о бухгалтерском учете и Инструкции по бухгалтерскому учету;

-нарушения при заключении договоров гражданско-правового характера на оказание услуг;

-нарушения требований Инструкции о порядке составления годовой бюджетной отчетности в части некачественного и не в полном объеме составления пояснительных записок к годовому отчету об исполнении бюджета.

В рамках **заключенных соглашений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля** КСП Тайшетского района проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия и подготовлены материалы:

- **26 заключений** на годовой отчет об исполнении бюджетов городских и сельских поселений входящих в состав муниципального образования «Тайшетский район» за 2017 год.

В результате подготовки экспертных заключений отмечено: нарушение статьи 8 Закона Иркутской области от 17 декабря 2008 года № 122-ОЗ, Положения по оплате труда, неверный расчет оплаты труда главам муниципальных образований.

Также были установлены несоответствия НПА "О денежном содержании муниципальных служащих" законодательству Иркутской области**.** При внешней проверке бюджетов муниципальных образований за 2017 год всем муниципальным образованиям Тайшетского района КСП отметила данное нарушение и рекомендовала привести в соответствие с действующим законодательством;

- **160 заключений** на проекты решений Думы муниципальных образований Тайшетского района «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2018год»

При подготовке экспертного заключения на проект решения Думы Полинчетского муниципального образования "О внесении изменений и дополнений в решение Думы Полинчетского муниципального образования от 27.12.2017 г. № 11 "О бюджете Полинчетского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы" **КСП установлено нарушение статьи 92.1 Бюджетного Кодекса: утверждение дефицита бюджета в размере, превышающим ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ** ;

- **27 заключений** на проекты Решения Думы муниципальных образований Тайшетского района «О бюджете муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Характерные нарушения, выявленные КСП:

-в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отсутствует оценка существующей экономической ситуации, не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, отсутствует сопоставление фактически достигнутых показателей Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменения, что указывает на несоблюдение ст. 173 БК РФ.

- как и в прошлые годы,планирование расходов местного бюджета осуществлено без программно-целевого метода,что является нарушением ст. 179 и 184 БК РФ (Борисовское, Нижнезаимское муниципальные образования)

В нарушение п. 2 ст. 172, ст. 184.2 БК РФ в Полинчетском МО не разработаны основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

При экспертизе проекта бюджета Юртинского муниципального образования КСП района установлено, что расходы бюджета на 2021 год сформированы по непрограммным направлениям деятельности, что противоречит Федеральному закону от 28.06.2014 N 172-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О стратегическом планировании в Российской Федерации"

- **57 заключений** по результатам финансово-экономических экспертиз муниципальных программ муниципальных образований Тайшетского района (на вновь разработанные и на внесение изменений в действующие муниципальные программы)

При экспертизе проектов муниципальных программ характерным замечанием для многих муниципальных образований являлось несоответствие Положения о разработке муниципальных программ Бюджетному Кодексу, методическим рекомендациям. Главам муниципальных образований предлагалось доработать Порядок разработки муниципальных программ, разработать методику оценки эффективности муниципальной программы.

Кроме того, проекты муниципальных программ не взаимоувязаны с Программами социально-экономического развития и Генеральным планом поселения, целевые показатели муниципальной программы не взаимоувязаны с задачами программы, с показателями, характеризующими достижение цели и ее ресурсным обеспечением. Также характерным замечанием являлось несвоевременное внесение изменений в утвержденный Перечень муниципальных программ соответствующего муниципального образования.

Необходимо отметить положительную тенденцию по увеличению муниципальных программ, в 2017 году на экспертизу было представлено **всего 9 муниципальных программ, а в 2018 году -57 .**

- **8 заключений на проекты муниципальных нормативно правовых актов** органов местного самоуправления Тайшетского района.

**-73 информация** о проверке квартальных отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований Тайшетского района.

**Контрольная деятельность**

В рамках проведения контрольных мероприятий КСП Тайшетского района проведено **3 аудита эффективности**:

- "Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд МКОУ СОШ№85 г.Тайшета за 2017 год и текущий 2018 год";

- "Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МО "Тайшетский район" бюджету Рождественского МО» в 2017 году";

- "Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд МКОУ СОШ№5 г.Тайшета за 2017 год и текущий 2018 год".

Проведено **10 контрольных** мероприятий по использованию бюджетных средств и муниципального имущества:

- Проверка хозяйственной деятельности МУП "Бузыкановское" Тайшетского района за 2017 текущий период 2018 года";

-Проверка годовой бюджетной отчётности Муниципального учреждения «Управление образования администрации Тайшетского района» за 2017 г.;

-Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств при проведении капитального ремонта здания МКДОУ детский сад "Ромашка" г. Тайшета, МКДОУ детский сад "Рябинка" г.Тайшет, ул. Полевая 7 за 2017 год";

-Проверка использования дорожного фонда в Бирюсинском городском поселении.

Проведено **6** контрольных мероприятий в рамках совместного мероприятия с КСП Иркутской области "Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальному образованию "Тайшетский район" на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах".

Объем проверенных средств в ходе проведения контрольных мероприятий составил  **177363,0 тыс. руб**. Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, составило **34**.

1. Акт №01/15 от 26.03.2018г. "Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг

для нужд МКОУ СОШ №85 г.Тайшета".

КСП отметила ненадлежащую работу по контролю за своевременным размещением информации, отчетов предусмотренных законодательством в ЕИС.

# 2. Акт №02/15 от 30.03.2018 г. "Проверка годовой бюджетной отчётности Управления образования администрации Тайшетского района» за 2017 год".

Остаток денежных средств субвенции (дошкольное образование) на 01.01.2018г составил **3 341 318,29** рублей, данная сумма была возращена в областной бюджет.

Остаток денежных средств субвенции (общее образование) на 01.01.2018г составил **13 119 888,15** рублей, данная сумма была возращена в областной бюджет.

Согласно пояснению, причина не освоения денежных средств неверное определение потребности на 4 квартал 2017 года.

КСП района отмечено наличие просроченной кредиторской задолженности в сумме **3 336 686,45** рублей (дата возникновения 2002 – 2009 г.г.), по которой рекомендовано обратиться в Арбитражный суд для последующего списания органами ПФР.

3. Акт №03/15 от 17.04.2018г. "Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджету Рождественского муниципального образования Тайшетского района в 2017 году".

В результате проверки выявлены нарушения трудового законодательства, несоответствия нормативно-правовых актов по оплате труда муниципальных служащих, областному законодательству.

4**.** Акт №04/15 от 15.05.2018г. "Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств при проведении капитального ремонта здания МКДОУ детский сад "Ромашка" г. Тайшета, МКДОУ детский сад "Рябинка" г.Тайшет, ул. Полевая 7 за 2017 год".

КСП района выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 2757,4 тыс. руб.

Установлены многочисленные нарушения выполнения условий муниципальных контрактов подрядчиком, строительных норм, Федерального закона №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". КСП района предложено МУ "Управление строительства, архитектуры и инвестиционной политики" обратиться в Арбитражный суд Иркутской области с требованием о взыскании с подрядчиков неустойки и штрафов за некачественное и несвоевременное исполнение контрактов. В ходе проверки составлены акты визуальных осмотров выполненного капитального ремонта здания МКДОУ детский сад «Рябинка» г. Тайшета и здания МКДОУ детский сад «Ромашка» г. Тайшет.

5. В соответствии с требованием Тайшетской межрайонной прокуратуры о выделении специалиста от 24.05.2018 г. № 21-108-18, Контрольно-счетной палатой Тайшетского района проведена проверка полноты и результативности муниципальных программ муниципального образования "Тайшетский район" по профилактике правонарушений несовершеннолетних и в отношении них, семейного неблагополучия и социального сиротства, предупреждению рецидивной преступности несовершеннолетних, в том числе не достигших возраста привлечения к уголовной ответственности. По результатам проверки подготовлена Справка от 08 июня 2018 г. № 177-04-01/11.

6.Акт № 05/15 от 12.09.2018 г. "Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных Юртинскому муниципальному образованию "Юртинское городское поселение" на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах"

Контрольно-счетной палатой отмечен формальный подход к принятию нормативно-правового акта в части порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2016-2017 года, а также несоответствие бюджетному законодательству и Порядку "О предоставлении и расходовании субсидии из областного бюджета местному бюджету в целях софинансирования расходных обязательств муниципального образования Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив".

7. Акт № 06/15 от 07.09.2018 г. "Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных Шелеховскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах".

Проверкой установленоне целевой характер использования бюджетных средств, в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств в размере 15,0 тыс. руб. Кроме того, Постановлением администрации Шелеховского муниципального образования *"*Об утверждении мероприятий перечня проектов народных инициатив, порядка организации работы по его реализации и расходования бюджетных средств в 2017 году" не определены ответственные должностные лица администрации Шелеховского МО за реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив. КСП установлено, что договора купли-продажи заключены в нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

8. Акт № 07/15 от 12.09.2018 г. "Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальному образованию "Тайшетский район" на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016**-**2017 годах".

КСП установлено, в нарушение положений Инструкции № 157н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н, не обеспечен учет объектов материальных запасов МКОУ СОШ №85 г.Тайшета, МКОУ СОШ №16 г. Бирюсинск, Полинчетской СОШ, МКДОУ Соляновский детский сад, на сумму 3969 тыс.руб.

9. Акт № 08/15 от 12.09.2018 г. "Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных Тамтачетскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах". В результате проверки установлено: внарушение требований ст. ст. 34 и 158 БК РФ администрацией Тамтачетского МО допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 230,0 тыс.руб. Установлено, что приобретенный за счет областных средств дизель генератор не подходит, как планировалось использовать, для подключения к оборудованию котельной. В ходе контрольного мероприятия документы на дизель генератор не представлены, ввиду их отсутствия. Также администрацией Тамтачетского муниципального образования допущены многочисленные нарушения №44-ФЗ и нормативно-правовых актов в сфере закупок.

10.Акт № 09/15 от 12.09.2018 г. "Проверка законного и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных Новобирюсинскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах".

КСП установлено, при уточнении мероприятий Перечня народных инициатив в связи с образованием экономии в результате проведения торгов, администрацией Новобирюсинского МО изменения в Постановление от 25.04.2016 года № 31 "Об установлении расходных обязательств Новобирюсинского муниципального образования, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2016 год" не вносились.

Также установлены нарушения №44-ФЗ, недостаточно качественное обоснование начальной (максимальной) цены контракта, информация в соответствии с законодательством о контрактной системе на официальном сайте размещена с нарушением срока.

11. Акт № 10/15 от 12.09.2018г. "Проверка законного и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных Соляновскому муниципальному образованию Тайшетского района на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах".

КСП установлен формальный подход к принятию нормативно-правового акта в части порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2017 год. Анализ Порядка показал, что в большей степени данным документом определяется организация работы по закупке товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в рамках Федерального закона

12. Акт № 11/15 от 12.11.2018 г. "Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Муниципального казенного общеобразовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа № 5 г. Тайшета" за 2017 год и текущий период 2018 года".

КСП установлены нарушения статьи 31 Закона №44-ФЗ, в извещении не установлено обязательное требование к участникам закупки, [части 2 статьи 93](consultantplus://offline/ref=EE429EEADC82BB49FA8C4D5B776A4CF8D811608197384196C1A40C4B242E79580FB64839BF9BC699w1h8F) Закона о контрактной системе: нарушение срока публикации извещения.

КСП также отмечено, что МКОУ СОШ №5 г.Тайшета не обеспечен принцип обеспечения конкуренции, не используются конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). За 2017 год конкурентным способом осуществлена одна закупка или 6,8 % от общей суммы осуществленных закупок.

Контрольно-счетной палатой подготовлена информация в виде обзора типичных нарушений, а также рекомендаций по осуществлению муниципальных закупок образовательными учреждениями Тайшетского района, которая была направлена в Управление образования администрации Тайшетского района для принятия мер по профилактике нарушений в сфере закупок.

13.Акт № 12/15 от 13.11.2018 г. "Проверка хозяйственной деятельности МУП "Бузыкановское" Тайшетского района за 2017 год и первоеполугодие 2018 года**".**

КСП установлено: многочисленные нарушения бухгалтерского учета, осуществление закупок без учета требований № 44-ФЗ, отсутствие заключенных договоров. Реализация продукции собственного производства производилась в отсутствие обоснованных и утвержденных цен. Акт о результатах проверки направлен в Тайшетскую межрайонную прокуратуру, в ОМВД РФ по Тайшетскому району. Объем выявленных нарушений составил 2314,8 тыс. руб.

На основании материалов проверки 23.02.2019 года, было возбуждено дело по факту хищения материальных ценностей предприятия (информация с официального сайта Следственного управления следственного комитета РФ по Иркутской области).

14.Акт № 13/15 от 27.11.2018 г**.** "Проверка использования средств дорожного фонда за 2017 год и текущий период 2018г. в Бирюсинском муниципальном образовании "Бирюсинское городское поселение".

В результате проверки установлены нарушения: процесс паспортизации дорожных объектов и земельных участков под ними Администрацией поселения не завершен.

Не достаточно проводится работа по технической инвентаризации и изготовлению технической документации по автомобильным дорогам общего пользования, при наличии неиспользованных денежных средств дорожного фонда. Кроме того установлены нарушения №44-ФЗ.

**4. Взаимодействие КСП Тайшетского района с другими контрольными органами**

При осуществлении взаимодействия по вопросам текущей деятельности с Контрольно-счётной палатой Иркутской области, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов. Подготовлено и направлено **34** информации на запросы в КСП Иркутской области, **11** информаций и ответов на запросы Союза МКСО, в том числе о деятельности контрольно-счетного органа, о взаимодействии с правоохранительными органами, Федеральным казначейством.

В 2018 году по информации КСП района, УФАС по Иркутской области вынесено 6 решений о признании КУМИ администрации Тайшетского района, нарушившим п.2ч.1 ст.15 Федерального Закона №135-фЗ "О защите конкуренции" и выданы предписания.

Кроме того, КСП района направлена информация по проверке исполнения концессионного соглашения, заключенного администрацией Тайшетского района с ООО "ТрансТехРесурс", в части использования имущества МО "Тайшетский район", находящегося в эксплуатации в г.Бирюсинске.

**5. Организационно-методологическая деятельность**

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» вся информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на официальном сайте КСП **ksptairai.irksp.ru** в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

В 2018 году на сайте размещались планы работы КСП и отчёт о деятельности за 2017 год, информация о проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В течение года информация по всем проверкам направлялась в администрацию Тайшетского района, Думу Тайшетского района, в правоохранительные и контролирующие органы.

В рамках соглашения о сотрудничестве между КСП Тайшетского района и Тайшетской межрайонной прокуратурой от 12.01.2015г. направлено **5 материалов** в Тайшетскую межрайонную прокуратуру.

В 2018 году **5 работников** КСП прошли повышение квалификации по программам:

- Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве, 1 работник. Новосибирский государственный университет экономики и управления "НИНХ";

-Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", 2 работника. Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования "Сибирский институт подготовки кадров", Новосибирск;

-Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", 2 работника. Новосибирский государственный университет экономики и управления "НИНХ".

Общий объем документооборота КСП за 2018 год составил 924 из них: входящих 575, исходящих 349.

Все распоряжения председателя контрольно-счетной палаты выполнены в установленные сроки.

**6. Выводы и предложения по совершенствованию процесса исполнения бюджета муниципального образования «Тайшетский район»**

В 2019 году Контрольно-счетная палата продолжит работу по контролю исполнения бюджета, 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.

Контроль, по устранению нарушений и недостатков в деятельности учреждений и предприятий, структурных подразделений администрации, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными в 2018 году.

Контрольно-счетной палатой в качестве приоритетных направлений деятельности на 2019 год определены:

- совершенствование правового обеспечения осуществления Контрольно-счетной палатой Тайшетского района полномочий (работа по совершенствованию положения о КСП района, Стандартов, регулирующих правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий);

-систематический мониторинг доходной части районного бюджета, оценка качества администрирования налоговых и неналоговых доходов;

-контроль за соответствием принимаемых муниципальным образованием финансовых обязательств полномочиям, предоставленным федеральным законодательством;

-контроль по управлению муниципальной собственностью муниципального образования "Тайшетский район".

Также в рамках совместных мероприятий с контрольно-счетной палатой Иркутской области, включены мероприятия:

- 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;

- Анализ финансового обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Иркутской области и органов местного самоуправления Иркутской области в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами;

- Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года.

Исходя из вышеперечисленных приоритетных направлений деятельности, Контрольно-счетная палата ставит перед собой задачу обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием средств бюджета района и использованием муниципального имущества, а также выявления дополнительных резервов по наполнению районного бюджета.

**7. Основные показатели деятельности Контрольно-счётной палаты Тайшетского района за 2018 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1. | КСО со статусом юридического лица (1 - юр.лицо, 0 - не юр.лицо) | | 1 |
| 1.2. | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (1 - да, 0 - нет) | | 0 |
| 1.3. | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | | 7 |
| 1.3.1. | *из них:* | *имеющих высшее профессиональное образование, чел.* | 7 |
| 1.3.2. | *имеющих средне-специальное образование, чел.* | - |
| 1.4. | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе профессионального развития (повышения квалификации) за последние три года, чел. | | 5 |
| 1.4.1. | *в том числе в отчётном году, чел.* | | 5 |
| **2. Результаты деятельности МКСО** | | | |
| 2.1. | Проведено КМ и ЭАМ, ед. | | **417** |
| 2.1.1. | из них: | *КМ, ед.* | 14 |
| 2.1.2. | *ЭАМ, ед.* | 403 |
| *в том числе по всем КМ и ЭАМ:* | | *аудитов в сфере закупок (в т.ч. мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), ед.* | 2 |
| *аудитов эффективности (в т.ч. мероприятий с элементами аудита эффективности), ед.* | 1 |
| *внешних проверок отчетности ГАБС* | 27 |
| 2.2. | Проведено КМ и ЭАМ на основании: | поручений представительного органа МО, ед. | 1 |
| 2.3. | предложений и запросов главы МО, ед. | - |
| 2.4. | запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры | 1 |
| 2.5. | Подготовлено экспертных заключений на проекты решений представительных органов о бюджете МО, ед. | | 221 |
| 2.5.1. | *в том числе:* | *об исполнении местного бюджета за очередной отчетный год* | 27 |
| 2.6. | Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, ед. | | 99 |
| 2.6.1. | *в том числе:* | *проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ), ед.* | 27 |
| 2.6.2. | *муниципальных программ, ед.* | 72 |
| 2.7. |  | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 4250752,2 |
| 2.7.1. |  | *объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.* | 4242983,2 |
| 2.8. | Объемы финансовых нарушений, выявленных КСО (без неэффективного использования средств), всего, тыс.рублей | | 24972,4 |
| 2.8.1. | *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс.рублей* | 15 |
| 2.8.2. | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс.рублей* | 3984,3 |
| 2.8.3. | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс.рублей* | 3969 |
| 2.8.4. | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс.рублей* | 2314,8 |
| 2.8.5. | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс.рублей* | 14689,3 |
| 2.8.6. | *иные нарушения, тыс.рублей* | - |
| 2.9. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс.рублей | | 2987 |
| **3. Реализация результатов контрольных и**  **экспертно-аналитических мероприятий** | | | |
| 3.1. | Устранено финансовых нарушений, выявленных КСО, всего, тыс.рублей | | **3969** |
| 3.1.1. | *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс.рублей* |  |
| 3.1.2. | *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс.рублей* |  |
| 3.1.3. | *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс.рублей* | 3969 |
| 3.1.4. | *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс.рублей* | - |
| 3.1.5. | *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс.рублей* | - |
| 3.1.6. | *иные нарушения, тыс.рублей* | - |
| 3.2. | Направлено представлений и предписаний, всего, ед. | | 12 |
| 3.2.1. | *в том числе:* | *представлений, ед.* | 9 |
| 3.2.2. | *предписаний, ед.* | 3 |
| 3.3. | Исполнено (рассмотрено) представлений и предписаний, всего, ед. | | 11 |
| 3.3.1. | *в том числе:* | *представлений, ед.* | 8 |
| 3.3.2. | *предписаний, ед.* | 3 |
| 3.4. | Количество предложений (рекомендаций), подготовленных КСО по результатам КМ и ЭАМ, ед. | | 123 |
| 3.4.1. | *в том числе:* | по совершенствованию бюджетного процесса в МО | 6 |
|  | *из них:* | учтено ОМС и объектами контроля при принятии решений | 110 |
| 3.5. | Количество КМ и ЭАМ, о результатах которых направлена информация главе МО и в представительный орган МО, всего, ед. | | 433 |
| 3.5.1. | *в том числе:* | *главе МО* | 179 |
| 3.5.2. | *представительный орган МО* | 254 |
| 3.6. | Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, ед. | | 5 |
| 3.7. | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | | - |
| 3.8. | Количество составленных КСО протоколов об административных правонарушениях, всего, ед. | | - |
| 3.8.1. | из них: | рассмотрено соответствующими органами, ед. | - |
|  | *в том числе:* | *привлечено к административной ответственности должностных лиц, ед.* | - |
| *привлечено к административной ответственности юридических лиц, ед.* | - |
| 3.8.2. |  | *сумма штрафов назначенных, тыс. рублей* | - |
| 3.8.2.1. | *из них:* | *сумма штрафов, поступивших в бюджет, тыс. рублей* | - |
| 3.8.3. |  | прочие результаты рассмотрения |  |
| 3.9. | Привлечено по материалам КСО к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел. | | 2 |
| 3.10. | Жалобы, исковые требования на действия КСО, ед. | | - |
| 3.10.1. | из них: | решения судов об отказе в удовлетворении жалоб, исков, ед. | - |
| **4. Гласность** | | | |
| 4.1. | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО *(указать полное наименование и адрес)* | | Информационный сайт Контрольно-счетной палаты Тайшетского района  http://ksptairai.irksp.ru/ |
| 4.2. | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО | | 172 |
| 4.3. | Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции (опубликование на сайте в сети Интернет сведений о доходах и расходах сотрудников) (1 - да, 0 - нет) | | 1 |
| **5. Финансовое обеспечение деятельности МКСО** | | | |
| 5.1. | Финансовое обеспечение деятельности КСО, тыс. рублей | | 13917,4 |
|  | *в том числе:* | *в отчетном году* | 6313,2 |
|  | *в году, следующим за отчетным* | 7604,2 |
|  | ***Справочно:*** *Объем местного бюджета по расходам, млн.рублей* | | 4025,4 |
|  | *в том числе:* | *в отчетном году* | 1985,3 |
|  | *в году, следующим за отчетным* | 2040,1 |
| **6. Наличие стандартов внешнего муниципального финансового контроля, ед.** | | | 13 |

Председатель КСП

Тайшетского района О.Б.Шитенко

Приложение **1**

**Реализация результатов контрольных мероприятий**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Предписания** | **Основание** | **Нарушение** | **Информация об исполнении** |
| **1.Предписание** **от 02.02.2018 г.**  **№38-04-01/11** Заведующей МКДОУ детский сад "Рябинка" | **Акт №06/15 от 24.11.2017г.** "Аудит в сфере закупок товаров,работ, услуг для муниципальных нужд МКДОУ "Рябинка" г.Тайшета за 2016 г. и текущий период 2017 г. | части 3 статьи 103,части 9 статьи 94 правила №1093, Постановления №1084 не размещены отчеты заказчика.  Представление исполнено не в полном объеме. | исполнено |
| **2.** **Предписание** **от 03.05.2018г.**  **№142-04-01/11** Председателю "Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству" администрации Тайшетского района | **Акт № 03/15 от 21.07.2017г.** «Проверка исполнения концессионного соглашения, заключенного администрацией Тайшетского района с ООО «ТрансТехРесурс», в части использования имущества МО «Тайшетский район», находящегося в эксплуатации в г. Бирюсинске». | ООО "ТрансТехРесурс" была предоставлена поддельная банковская гарантия.  Документы по оформлению замененного оборудования (котлы) в муниципальную собственность не представлены, а также в Концессионное соглашение не включено новое оборудование (установленное взамен списанного).  Земельные участки, на которых расположены котельные МКОУ СОШ №10, МКОУ СОШ 16 г. Бирюсинска (кадастровый № ЗУ 38:29:030106:2096; 38:29:000000:1466) не переданы в аренду.  Проектная документация для реконструкции объекта Концессионного соглашения не разработана и не утверждена | Решение Арбитражного суда Иркутской области  №А19-17679/2018 от 29.11.2018г. |
| **3. Предписание от 12.11.2018г. №298-04-01/11** И.О. Мэра Тайшетского района М.В. Малиновскому | **Акт № 07/15** **от 12.09.2018** **г**. «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах». | Обязать МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования» принять к бухгалтерскому учету основные средства и материальные запасы, приобретенные за счет средств областного и районного бюджета на реализацию мероприятий проектов народных инициатив.  По результатам рассмотрения Представления 05 октября 2018 г. № 260 -04-01/11 от И/О мэра Тайшетского района М.В, Малиновского поступила информация от 07.11.2018 г. № 4130/13 об исполнении Представления.  Согласно данной информации установлено, что нарушения указанные в Представлении **не исполнены** в полном объеме, работа по устранению замечаний и нарушений не ведется. | исполнено |
|  | | | |
| **Представления** |  |  |  |
| **1.Представление от 03.05.2018г.**  **№141-04-01/11**  "Об устранении нарушений законодательства Российской Федерации  и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок " | **Акт № 01/15** **от 26.03.2018 г**.  по результатам контрольного мероприятия "Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд МКДОУ СОШ№85 имени Героя Советского Союза Н.Д.Пахотищева" г.Тайшета" за 2017 год и текущий период 2018 год" | части 2 статьи 93, части 3 статьи 103 № 44-ФЗ, правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, статьи 31 №44-ФЗ  части 9 статьи 94 , статьи 33 №44-ФЗ**,** | Исполнено,  Представлен план мероприятий |
| **2. Представление от 31.05.2018 г.**  **№ 172 -04-01/11**  Главе Разгонского муниципального образования Журавлевой Р.С. | **Акт № 07/15 от 29.12.2017г**. по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка использования средств дорожного фонда за 2016 год и текущий период 2017г. в Разгонском муниципальном образовании». | Не проводятся работы по межеванию дорог, по изготовлению техпаспортов на дороги.  не разработана и не утверждена целевая программа на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования, капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог и дворовых территорий.  Перечень автомобильных дорог Разгонского МО является не актуальным и подлежит приведению в соответствие с фактическими данными. | Представлены НПА |
| **3. Представление от 31.05.2018 г.**  **№174-04-01/11** Главе Рождественского МО Н.Н.Полевому | **Акт №03/15 от 17.04.2018г.** Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» бюджету Рождественского муниципального образования Тайшетского района в 2017 году». | нарушение Положения по оплате труда главе, при расчете оплаты труда главе в штатном расписании поселения не учитывается денежное вознаграждение (должностной оклад). Должно быть: (денежное вознаграждение + ежемесячное денежное поощрение) \* районный и северный коэффициенты (1.6) = оплата труда.  Соответственно оплата труда главе Рождественского МО рассчитана не верно.  нарушение ст. 30 Федерального закона № 25-ФЗ, Указа 609 "Об утверждении Положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела" в личных делах муниципальных служащих Рождественского МО отсутствуют следующие документы:  - о назначении на должность муниципальной службы;  - документы о присвоении муниципальному служащему классного чина муниципальной службы Иркутской области, а также о сохранении классного чина | исполнено |
| **4.Представление от 14.06.2018г.**  **№178-04-01/11** И.О. начальника МУ "УСАиИП" А.М. Байкову | Акт № 04/15 от 15 мая 2018 г.  "Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств при проведении капитального ремонта здания МКДОУ детский сад «Ромашка» г. Тайшета, МКДОУ детский сад «Рябинка» г. Тайшет, ул. Полевая 7 за 2017 год». | Акты на освидетельствование скрытых работ не представлены. Соответственно, в связи с отсутствием актов скрытых работ, и отсутствием доказательств их выполнения, существует вероятность того, что произведена оплата за работы, которые фактически не выполнялись (скрытые работы).В нарушение [постановления](consultantplus://offline/ref=583971B7A74AFB1F244DD62FD14DF06C26566AF2DD7B2A909B3E0509F8F3r0C) № 1063 от 25.11.2013 г. неверно определена фиксированная сумма штрафа в муниципальном контракте и не приняты меры по ее взысканию или включению суммы 255665 рублей в счет оплаты за выполненные работы, что привело к неэффективности использования бюджетных средств на сумму 255665,20 рублей.  Не приняты меры по взысканию пени или включению суммы 161 760, 15 руб. в счет оплаты за выполненные работы, что привело к неэффективности использования бюджетных средств на сумму 161 760, 15 рублей.  Оплата средств на непредвиденные работы и затраты произведена необоснованно, отсутствуют подтверждающие документы на  35758руб.  Рекомендовано "Обратиться в арбитражный суд Иркутской области с требованием о взыскании с подрядчиков неустойки и штрафов в соответствии с условиями муниципальных контрактов". | Не исполнено в части взыскания штрафных санкций |
| **5. Представление от 13.08.2018г.**  **№ 220-04-01/11** "Об устранении нарушений в сфере бюджетного законодательства" Главе Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» А.В. Горячеву | Акт № 05/15 от 09.07.2018г. Проверка законного и эффективного (экономичного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных Юртинскому муниципальному образованию «Юртинское городское поселение» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах». | Вопреки ст. 179.4 БК РФ, субсидия народных инициатив использовалась на дорожную деятельность за пределами муниципального дорожного фонда (без включения таких доходов в источники формирования дорожного фонда). 2. Документами, подтверждающими принятие решений Муниципальным образованием "Юртинское городское поселение" в 2016-2017 годах о перечне мероприятий народных инициатив, являлись протоколы публичных слушаний, на которых в силу законодательства не предусмотрено обсуждение вопросов местного значения, в частности, формирование и утверждение мероприятий народных инициатив.  Формальный подход к принятию НПА в части порядка организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2016-2017 года, а также несоответствие бюджетному законодательству и Порядку «О предоставлении и расходовании субсидии из областного бюджета местному бюджету в целях софинансирования расходных обязательств муниципального образования Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив». | исполнено |
| **6.Представление от 03.10.2018 г.**  **№257-04-01/11**  "Об устранении нарушений в сфере бюджетного законодательства" Главе Шелеховского МО | **Акт №06/15 от 07.09.2018г. "**Проверка законного и эффективного (экономичного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных Шелеховскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах". | Порядком не определены ответственные должностные лица администрации Шелеховского МО за реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.  Договора купли-продажи заключены нарушение Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».  нарушение п.п.1 п.1 ст.158 Бюджетного кодекса РФ выявлен не целевой характер использования бюджетных средств, в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств в размере 15000 руб. | исполнено |
| **7. Представление от 05.10. 2018 г.**  **№ 260 -04-01/11** Мэру Тайшетского района А.В. Величко | **Акт № 07/15 от 12.09.2018 г.** «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах». | нарушение положений Инструкции № 157н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н, не обеспечен учет объектов основных средств и материальных запасов на сумму 3969,00 тыс.руб.. | Не исполнено.  Вынесено **Предписание от 12.11.2018г. №298-04-01/11** И.О. Мэра Тайшетского района М.В. Малиновскому |
| **8. Представление от 05.10.2018г.**  **№ 261-04-01/11** Председателю Комитета по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района Е.А. Глушневу | **Акт № 07/15 от 12.09.2018г**. «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах». | Претензионная работа не велась  Рекомендовано обратиться в арбитражный суд Иркутской области с требованием о взыскании с подрядчиков неустойки и штрафов в соответствии с условиями муниципальных контрактов. | исполнено |
| **9.Представление от 08.10.2018г.**  **№263-04-01/11** Главе Тамтачетского МО Скотникову Ю.А. | Акт № 08/15 от 12.09.2018 г. «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных Тамтачетскому муниципальному образованию «на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах». | поставка дизель генератора для нужд администрации Тамтачетского МО была осуществлена 31.08.2018 г., вместо 18 августа 2018 г. (согласно условий контракта.  Меры ответственности к поставщику администрацией Тамтачетского МО не применялись, нарушение пункта 3 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ;  нарушение п.6 статьи 34 Закона №44-ФЗ не проведена претензионная деятельность, в связи с ненадлежащим исполнением условий контракта поставщиком.  нарушение требований ст. ст. 34 и 158 БК РФ администрацией Тамтачетского МО допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 230,0 тыс.руб. Установлено, что приобретенный за счет областных средств дизель генератор не подходит, как планировалось использовать, для подключения к оборудованию котельной. В ходе контрольного мероприятия документы на дизель генератор не представлены, ввиду их отсутствия. | **главой поселения привлечены к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица** за допущенные нарушения по исполнению полномочий Тамтачетского муниципального образования. |