**ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА №14/01-и**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» по результатам

проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении

бюджетов поселений района за 2015 год.

10 мая 2016 года п.Залари

Настоящая информационно-аналитическая записка подготовлена мною, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» Карцевой Л.И., на основании и в соответствии с требованиями п.4.2.13 Соглашений о передаче КСП полномочий по осуществлению муниципального финансового контроля, заключенных с поселениями МО «Заларинский район», Положения о КСП и плана работы КСП на 2016 год.

Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2015 год проведены Контрольно-счетной палатой во всех 14-ти поселениях, передавших соответствующие полномочия.

Для проведения проверок был составлен график предоставления в КСП необходимых документов и материалов. График был составлен в соответствии с графиком представления годовой отчетности в Комитет по финансам.

Годовые отчеты сдавались на проверку своевременно, некоторыми поселениями даже раньше установленного графика.

По проверкам подготовлено 14 соответствующих заключений и данная информационно-аналитическая записка.

В ходе проведения внешних проверок Контрольно-счетной палатой были частично проанализированы нормативно-правовые акты поселений, поскольку их проверку в полном объеме проводила Контрольно-счетная палата Иркутской области.

В ходе проверки использовались Положения об оплате труда, документы по начислению заработной платы, авансовые отчеты, кассовые и банковские документы, документы по проведению конкурсных процедур для проведения аудита закупок, документы по расходованию средств дорожного фонда, все формы годовой бюджетной отчетности за 2015 и 2014 годы.

В рамках проведения контрольных мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение объема ограничений дефицита бюджетов.

Из общей суммы доходов консолидированного бюджета доходы бюджетов поселений исполнены в 2015 году в общей сумме **302 713 тыс.руб**., этонемногим больше, чем в прошлом 2014 году -**на 4%.** Основной причиной увеличения доходов в 2015 году, в отличие от прошлого года, явилось увеличение поступлений не собственных доходов, а объемов безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в бюджеты поселений, несмотря на невыполнение плановых назначений по указанным поступлениям.

 Безвозмездные поступления увеличились на **12 479,4 тыс.руб**. или такжена 4%.

 Собственные доходы бюджетов поселений в 2015 году снизились к уровню прошлого года на **872 тыс.руб. или почти на 15%.** При этом, если по налогу на доходы физических лиц и по акцизам имеется рост поступлений, соответственно, на 8% и на 12%, то земельного налога поступило в 2015 году на 4 529 тыс.руб. или на 22% меньше уровня прошлого года. Причиной столь значительного снижения является поступление в 2014 году разовых поступлений земельного налога.

 Как показали внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2015 год, удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов бюджетов отдельных поселений остается небольшим и составляет от 4,0% (Веренское МО), 5,3% (Черемшанское МО) до 40% (Владимирское МО).

Поступления по налогу на доходы физических лиц, который до акцизов по своему объему являлся основным источником собственных доходов поселений, составили в 2015 году практически на уровне прошлого года, по некоторым поселениям НДФЛ перечислялся несвоевременно и не в полном объеме.

Поступления налога на имущество физических лиц у половины поселений остались на уровне прошлого года, у других – увеличились в среднем в 1,5 раза.

**Расходная часть бюджетов поселений** за 2015 год исполнена в общей сумме **313 396 тыс.руб**.,с ростом к уровню прошлого года 11% и с общим **дефицитом** в размере **10 683тыс.руб.**В прошлом году имел место общий **профицит** в размере 8280 тыс.руб. по причине наличия остатков средств на счетах бюджетов.

**В структуре расходов бюджетов поселений наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату с начислениями.**

При проведении проверок Контрольно-счетной палатой были выявлены нарушения действующего законодательства, **характерные длямногих проверенных поселений:**

1.В нарушение Приказа Министерства труда и занятости Иркутской области от 24.12.2014 года № 96-мпр, в семи поселениях имело место превышение нормативов численности работников администрации, утвержденных данным Приказом: по Ханжиновскому МО – на 5 ед. вспомогательный персонал, в целом – на 2 ед. (13ед вместо 11), по Бабагайскому МО – на 5 ед. вспомогательный персонал, в целом – превышение на 2 единицы, по Тыретскому МО – на 2,5 ед муниципальных служащих, в целом – на 0,5 ед., по Моисеевскому МО –на 3 ед. вспомогательный персонал, в целом превышения нет. Владимирское МО – на 3 ед. вспомогательный персонал, в целом, превышения нет.Мойганское МО – на 3,5 ед. вспомогательный персонал и на 0,25 ед – технический персонал., в целом, превышение на 0,75 ед. Семеновское МО – на 3 ед. вспомогательный персонал, в целом, превышения нет.

Кроме того, в Веренском МО установлено превышение норматива годового фонда оплаты труда по главе – на 50,6 тыс.руб..(численность населения уменьшилась, а норматив фонда оплаты труда не был приведен в соответствие).

2.В нарушение требованийИнструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н, **пояснительные записки к годовому отчету отдельных поселений ничего не поясняют, только констатируют факт выполнения или невыполнения плановых назначений по доходам и расходам, что и так видно из показателей форм отчетности.**Текстовая часть пояснительной записки не содержит информацию о причинах невыполнения плановых назначений как по доходам, так и по расходам бюджетов, в некоторых случаях отсутствует расшифровка кредиторской и дебиторской задолженностей по поставщикам.

Указанное нарушение отмечается Контрольно-счетной палатой ежегодно. Часть поселений устранили нарушения, их пояснительные записки полны по своему содержанию: Троицкое МО (образцовая пояснительная записка), Тыретское МО, Владимирское МО, Бажирское МО, Новочеремховское МО.

3. Все поселения, кроме Моисеевского МО, и Холмогойского МОустранили нарушения, отмеченные Контрольно-счетной палатой в прошлом году, пораспределению стимулирующей надбавки работникам культуры.В Моисеевском МО и Холмогойском МО,по -прежнему, стимулирующая выплата распределяется не в процентном отношении к минимальному окладу, как предусмотрено в Положениях об оплате труда, а в произвольном суммовом выражении на основании протоколов комиссионного решения.

В Тыретском МО отмечено начисление стимулирующей выплаты работникам культуры в 2015 году не за фактически отработанное время, а за полный месяц, независимо от отработанных дней в данном месяце. Таким образом, незаконно начислено и выплачено 103 тыс.руб. Следует отметить: В 2016 году данное нарушение устранено: с января месяца работникам произведен перерасчет заработной платы.

4. В нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н и ст.9 Федерального Закона от 6.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» к оплате принимались первичные документы, не оформленные должным образом. Так, по отдельным поселениям установлено:

---Заказчиком проведена предоплата, не предусмотренная условиями муниципального контракта(Моисеевское МО).

--- нарушение порядка работы с подотчетными суммами:авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи подотчетных лиц и дата авансового отчета (Мойганское МО, Ханжиновское МО, Веренское МО).

--- списание материальных запасов без подтверждающих документовили по неподписанным комиссионно актам на списание, в которых не указывается основание списания (Ханжиновское МО, Тыретское МО, Мойганское МО, Веренское МО).

---отсутствуют акты выполненных работ (Моисеевское МО)

---никем не подписываются товарные накладные, акты сверок с поставщиками (Моисеевское МО, Мойганское МО).

В Новочеремховском МО имело место нарушение ст. 65 Закона Иркутской области от 11.11.2011 года №116-оз «О муниципальных выборах в Иркутской области» в части начисления и выплаты заработной платы за август и сентябрь муниципальному служащему – кандидату на пост главы поселения.

5. Имели место незаконные выплаты: в течение года незаконно начислялась и выплачивалась (через кассу) заработная плата с учетом стимулирующих выплат физическим лицам, которые не значились в табелях учета рабочего времени по Дому досуга (Моисеевское МО). Сумма незаконных выплат, включая стимулирующую надбавку, составила 521тыс.руб.

6. При проверке расходования средств дорожного фонда установлено неверное применение кодов бюджетной классификации при оплате **ремонтных работ автомобильных дорог: проведены по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», что является нарушением Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 года № 65н. Работы по содержанию имущества должны быть отнесены на код КОСГУ 225 «Содержание имущества».**большая часть поселений).

Кроме того, допущены нарушения ст.34 Федерального Закона № 44-ФЗ в части нарушения подрядчиком сроков выполнения работ, указанных в муниципальном контракте, по ремонту автомобильных дорог. Отсутствие, при этом, претензионной работы (пени, штрафы) в отношении недобросовестного подрядчика со стороны Заказчика (Бажирское МО, Владимирское МО, Новочеремховское МО, Семеновское МО). В результате, дороги остаются не отремонтированными до наступления зимнего периода. По мнению КСП, принимая во внимание объяснения глав поселений по выявленным нарушениям, в целях недопущения нарушений Федерального законодательства в дальнейшем, необходимо усилить требования к отбору подрядчиков по ремонтам автомобильных дорог при заключении договоров до 100 тыс.руб.. в целях недопущения к работе недобросовестных подрядчиков.

Например: подрядчик выиграл конкурс, работы в срок не выполнил, при этом, позже с этим же подрядчиком снова заключаются договоры на ремонт дорог (до 100 тыс.руб). Зачем? Зная, что этот подрядчик недобросовестный., а средства дорожного фонда можно оставить на остатке.Такие подрядчики как ООО «СтройАвтодор», ООО «Регион-38», ООО «СпецТехТранс».

Кроме того, имеет место отсутствие дат утверждения сметных расчетов, являющихся приложениями к муниципальным контрактам, выявлены несоответствия наименований работ, указанных в технических заданиях и в локальных сметных расчетах. Если ремонт дороги проводится по одной улице, но по двум муниципальным контрактам, в контрактах не указывается протяженность участков дороги или номера домов., то есть, отсутствуют разграничения работ между муниципальными контрактами.

В ходе проверки также было отмечено: При приобретении светового оборудования в счетах, счетах-фактурах и товарных накладных отсутствует описание технических параметров оборудования, при этом отсутствует спецификация, которая, как прописано в контракте, является неотъемлемой его частью., что не дает возможности проверить фактическое приобретение данного оборудования.

7. Расход средств по народным инициативам Контрольно-счетной палатой в отдельных поселениях проверялся выборочным путем, в других поселениях не проверялся вообще, так как, согласно плану работы КСП, указанные проверки будут проведены отдельно, совместно с КСП Иркутской области: Троицкое МО, Владимирское МО, Тыретское МО, Веренское МО, Черемшанское МО, Ханжиновское МО. По Троицкому и ЧеремшанскомуМО проверки были проведены ранее, акты уже отправлены в КСП области.

В ходе проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, в рамках полномочий КСП, определенных Федеральным Законом № 44-ФЗ, был проведен аудит в сфере закупок: проверена правильность проведения конкурсных процедур, заключение муниципальных контрактов и их исполнение. Было проверено 8 муниципальных контрактов. **Установлено нарушений на сумму 888,3 тыс.руб., частично отмечены выше.**

Проведенные проверки также показали:

**8. Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений** в бюджет района на осуществление части переданных району полномочий по решению вопросов местного значения поступили в объеме **1 396 тыс.руб**. или 41% от плановых назначений согласно заключенным соглашениям. Следует отметить, что указанные поступления в бюджет района ежегодно снижаются. В прошлом году поступления составляли 2 843 тыс.руб., то есть, были в 2 раза больше.

**Как показали проверки, межбюджетные трансферты в полномгодовом объеме не перечислены ни по одному переданному полномочию, включая осуществление внешнего муниципального контроля (КСП). Исполнение по отдельным полномочиям составило от 0% до 65% от плановых назначений.**Только два поселения (Троицкое и Хор-Тагнинское) в полном объеме перечислило трансферты по двум полномочиям: исполнение бюджетов поселений и осуществление внешнего муниципального контроля КСП.

9. Информации в КСП по итогам проверок в этом году представлены своевременно всеми поселениями, устранено нарушений в ходе проведения проверок – **на сумму 63,5тыс.руб..**

Проверено средств бюджетов в объеме 185,6млн.руб. В ходе проведения проверок было установлено нарушений **на общую сумму 4 755,4тыс.руб., что составило 2,5% от суммы проверенных средств или в 4 раза больше, чем в прошлом году.**  Из них:

--- нецелевое использование бюджетных средств –**1473,3 тыс.руб**., в том числе, по Моисеевскому МО – 1407,3 тыс.руб, по Веренскому МО – 66 тыс.руб. В отношении Веренского МО будет направлено уведомление в Комитет по финансам об уменьшении объема дотации из бюджета района на сумму нецелевого использования. (В прошлом году данные нарушения отсутствовали).

---неэффективное использование – **28,9 тыс.руб**. (в прошлом году, также, не было установлено)**.**

---использовано с нарушением действующего законодательства – **2725,5тыс.руб., в том числе Федерального Закона № 44-Фз –888,3тыс.руб.**

Рекомендовано к возврату в бюджеты – **136,5тыс.руб.**

Внесено Представлений КСП –4 (в прошлом году – 1),Представленияисполнены (кроме Моисеевского МО, которое исполнено частично), 2 чел. привлечены к дисциплинарной ответственности.

Если в прошлом году материалы проверок в Прокуратуру района не представлялись, то по данным проверкам направлено3 материала: Веренское МО, Моисеевское МО, Бажирское МО.

Следует отметить: Хороший бюджетный учет отлажен в Троицком МО, неплохой – в Новочеремховском, Холмогойском, Владимирском, Тыретском, Хор-Тагнинском и Черемшанском муниципальных образованиях.

В ходе проведения проверок поселениям было рекомендовано:

---принять меры по устранению отмеченных в ходе проверок нарушений.

--- не допускать нарушений действующего законодательства в дальнейшем.

---своевременно представлять информацию в КСП об устранении отмеченных нарушений.

---обеспечить формирование годового отчета об исполнении бюджета поселения в полном объеме в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса и Инструкции по составлению бюджетной отчетности.

Проведенные проверки показали, что в целом, бюджетный процесс в муниципальных образованиях в 2015 году осуществлялся в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Председатель КСП

МО «Заларинский район»: Л.И.Карцева