**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 2016 год.

19 мая 2017 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 2017 год.

Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2016 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, проверялось исполнение рекомендаций и замечаний Контрольно-счетной палаты Иркутской области, указанные при проведении проверок поселений в 2016 году.

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 2016 и 2015 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 2016 году в общей сумме **248 630,0 тыс.руб**., что на 18% меньше, чем в прошлом 2015 году**.**

Основной причиной уменьшения доходов в 2016 году, явилось уменьшение поступлений не собственных доходов, а объемов безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в бюджеты поселений, несмотря на выполнение плановых назначений по указанным поступлениям.

Безвозмездные поступления **уменьшились** на **63 458,0 тыс.руб**. или на 26%.

Собственные доходы бюджетов поселений в 2016 году **увеличились** к уровню прошлого года на **9 375,0 тыс.руб. или почти на 14%.** При этом, если по акцизам имеется рост поступлений на 8 063,0 тыс.руб. (на 40%), то доходов от продажи земельных участков поступило в 2016 году на 1 310,0 тыс.руб. или на 38% меньше уровня прошлого года. Причиной значительного снижения земельного налога являются разовые поступления в 2015 году.

Как показали внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2016 год, удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов бюджетов отдельных поселений увеличился (за счет увеличения объемов акцизов), но, при этом, остается небольшим и составляет от 12,0% (Черемшанское МО) до 40,0% (Тыретское МО).

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

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

**Расходная часть бюджетов поселений** за 2016 год исполнена в общей сумме **244 000 тыс.руб**., со снижением к уровню прошлого года на 22% и с общим профицитом в размере **4 634 тыс.руб.** В прошлом году имел место общий **дефицит** в размере 10 683 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 для многих проверенных поселений:**

1.В нарушение требований Инструкции 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.

2. Большая часть поселений устранили нарушения, отмеченные Контрольно-счетной палатой в прошлом году, по распределению стимулирующей надбавки работникам культуры. Во Владимирском, Семеновском, Хор-Тагнинском и Веренском 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, независимо от отработанных дней в данном месяце. Таким образом, **незаконно начислено и выплачено 318,3 тыс.руб.** Следует отметить: **В 2017 году** данное нарушение устранено: с января месяца работникам произведен перерасчет заработной платы.

Кроме того, в ходе проверок по многим поселениям было выявлено неверное начисление заработной платы директорам Домов досуга по причине неправильного расчета их должностных окладов. Согласно Положению об оплате труда, должностной оклад руководителя учреждения устанавливается в кратном отношении к средней заработной плате работников, которые относятся к основному персоналу возглавляемого им учреждения. При этом, неверно рассчитывалась средняя заработная плата работников основного персонала и неправильно устанавливалась кратность (Веренское МО, Владимирское МО, Бабагайское МО, Хор-Тагнинское МО).

Следует отметить, что в некоторых поселениях проводились перерасчеты должностных окладов директоров Домов досуга еще в ходе проведения проверок.

3. В Моисеевском сельском поселении установлен факт оплаты работ по обслуживанию и ремонту уличного освещения в сумме 65 тыс.руб. по подразделу 0104 «Функционирование органа местного самоуправления» по КБК 211 «Заработная плата» вместо подраздела 0503 «Благоустройство», что привело к наличию признаков нецелевого использования бюджетных средств.

Признаки нецелевого использования бюджетных средств установлены и в Ханжиновском МО при оплате соответствующих договоров пастухам за пастьбу скота – 20,3 тыс.руб., что не предусматривалось бюджетом поселения. При этом отмечено: в 2017 году указанное нарушение устранено.

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, по прежнему, принимались первичные документы, не оформленные должным образом. Так, по отдельным поселениям установлено:

---Заказчиком проведена 100%-ая предоплата товара, не предусмотренная условиями муниципального контракта (Черемшанское МО).

--- нарушение порядка работы с подотчетными суммами: авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи подотчетных лиц и даты авансовых отчетов, нарушаются сроки предоставления отчетов по подотчетным суммам (Мойганское МО, Моисеевское МО, Ханжиновское МО, Тыретское МО - на общую сумму 66,8 тыс.руб.).

--- списание материальных запасов производилось без подтверждающих документов или по неподписанным комисионно актам на списание, в которых, к тому же, не указывается основание списания (Ханжиновское МО, Моисеевское МО, Веренское МО, Мойганское МО – на общую сумму 85,4 тыс.руб.).

--- акты выполненных работ не подписаны заказчиком (Ханжиновское МО).

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

---заключены гражданско-правовые договоры без включения сумм отчислений в фонды (Ханжиновское МО).

---или, заключены и оплачены муниципальные контракты на разные виды подсобных работ, ремонт водокачки, доставку призывников в п. Залари и т.д. по КБК 211 «Заработная плата», вместо КБК 226 «Прочие работы и услуги» - на общую сумму 124,7 тыс.руб. ( Моисеевское МО), что ведет к неправомерному увеличению фактического фонда оплаты труда.

5. Имели место незаконные выплаты: в течение года неправомерно начислялась и выплачивалась заработная плата специалисту за совмещение должности 0,5 ставки бухгалтера: заработная плата начислялась за время нахождения специалиста на больничном и в очередном отпуске, а также, начислялось более, чем 0,5 ставки. Сумма незаконных выплат составила 24,5 тыс.руб., которая рекомендована к возврату в бюджет поселения.

6. При проверке расходования средств дорожного фонда установлено неверное применение кодов бюджетной классификации при оплате работ по ремонту **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, имеет место отсутствие дат утверждения сметных расчетов, являющихся приложениями к муниципальным контрактам, в контрактах не указывается протяженность участков дороги или номера домов, то есть, отсутствуют разграничения работ между муниципальными контрактами.

7. Расход средств по народным инициативам проверялся Контрольно-счетной палатой выборочно, без выездных мероприятий, поскольку, согласно плану работы КСП, указанные проверки с выездными мероприятиями будут проведены отдельно.

8. 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, своевременность заключения муниципальных контрактов и их исполнение. Было проверено 16 муниципальных контрактов,что на 50% больше чем в прошлом году. **Установлено нарушений на сумму 514,2 тыс.руб., которые частично отмечены выше: 100%-ая предоплата в нарушение условий контракта, своевременно не подписан акт выполненных работ, не указана протяженность выполняемых ремонтных работ по дорогам.**

9. Проведенные проверки также показали:

**Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений** в бюджет района на осуществление части переданных району полномочий по решению вопросов местного значения поступили в объеме **2 846 тыс.руб**. или 90,3% от плановых назначений согласно заключенным соглашениям.

На основании соответствующих соглашений поселениями переданы на уровень района следующие полномочия и осуществление функций:

---составление и исполнение бюджета поселения.

---дорожная деятельность.

---утверждение генеральных планов поселения.

---правовая поддержка.

---осуществление внешнего муниципального финансового контроля (КСП).

---исполнение функций по размещению муниципального заказа.

**Как показали проверки поселений, проведенные Контрольно-счетной палатой, межбюджетные трансферты в полном объеме перечислены почти всеми поселениями, кроме Бажирского МО, Владимирского МО и Черемшанского МО. При этом, следует отметить: по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (КСП) почти по всем поселениям исполнение составило 100%. Не в полном объеме исполнены обязательства Соглашения Владимирским МО (51%), не исполнены вообще – Бажирским МО.**

10. Информации в КСП по итогам проверок в этом году представлены своевременно всеми поселениями, устранено нарушений в ходе проведения проверок – **на сумму 264,2 тыс.руб.** ( в прошлом году 63,5 тыс.руб.).

Проверено средств бюджетов в объеме 159,7 млн.руб. В ходе проведения проверок было установлено нарушений **на общую сумму 1 113 тыс.руб., что составило 0,7% от суммы проверенных средств или в 2,6 раза меньше, чем в прошлом году.**  Из них:

--- с признаками нецелевого использования бюджетных средств –**85,3 тыс.руб.** (В прошлом году указанные нарушения составляли 135,5 тыс.руб.).

---с признаками неэффективного использования – **164,1 тыс.руб**. (в прошлом году – 28,9 тыс.руб.)**.**

---использовано с нарушением действующего законодательства – **678,6** **тыс.руб., в том числе Федерального Закона № 44-Фз –514,2 тыс.руб.**

Рекомендовано к возврату в бюджеты – **24,5 тыс.руб**.

В прошлом году было рекомендовано к возврату 136,5 тыс.руб., возвращено в бюджеты – 115 тыс.руб. (49тыс.руб. + 66 тыс.руб.).

Внесено **Представлений КСП – 2** (в прошлом году – 4),

Представления исполнены (кроме Моисеевского МО, которое исполнено частично), 2 чел. привлечены к дисциплинарной ответственности.

Если в прошлом году в Прокуратуру района было передано 3 материала проверок, то по данным проверкам за 2016 год в прокуратуру направлен 1 материал (по Моисеевскому МО).

В ходе проверок за 2016 год были проанализированы состояние бюджетного учета и отчетности, полнота пояснительных записок к годовой отчетности. Бюджетная отчетность с полными пояснительными записками в Новочеремховском, Бажирском, Холмогойском, Бабагайском, Ханжиновском и Троицком МО, неплохой учет – в Семеновском, Тыретском, Владимирском МО.

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 2016 году осуществлялся в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Председатель КСП

МО «Заларинский район»: Л.И.Карцева