**АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЛЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»**

СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ

# РЕШЕНИЕ

от 10 апреля 2019 года № 38-и

Об отчёте о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 2018 год

Руководствуясь Положением о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденным Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 29.02.2012 № 143 (с изменениями от 19.12.2012 №188, от 27.02.2013 №197н, от 04.09.2013 №232н, от 03.05.2017 №182н), Собрание депутатов решило:

1. Отчёт о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 2018 год принять к сведению.
2. Опубликовать отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 2018 год в сети Интернет на официальном сайте муниципального образования «Ленский муниципальный район».

Председатель Собрания депутатов

МО «Ленский муниципальный район» Т.С. Лобанова

**О Т Ч Е Т**

**о работе Контрольно-счётной комиссии**

**муниципального образования «Ленский муниципальный район»**

**за 2018 год.**

Контрольно-счётная комиссия муниципального образования «Ленский муниципальный район» является одним из органов местного самоуправления муниципального образования «Ленский муниципальный район» и постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Статус Контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», её полномочия и формы осуществления муниципального финансового контроля определены статьями 4 и 38.1 Устава муниципального образования «Ленский муниципальный район» и решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 29.02.2012 № 143 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», с изменениями (далее Положение).

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с пунктом 13 Положения - о представлении Собранию депутатов и Главе МО ежегодного отчета о деятельности контрольно-счетной комиссии (далее КСК).

План работы КСК утверждён на 2018 год Распоряжением КСК №14 от 29 декабря 2017 года, что соответствует Положению – «до 30 декабря года, предшествующего планируемому году». В течение года по соглашению с поселением, предложению главы муниципального образования в план было включено дополнительно два экспертно-аналитических мероприятия.

В 2018 году КСК в соответствии с планом проводила контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, а также осуществляла информационную и организационную деятельность. Все мероприятия, запланированные в плане, исполнены. КСК принимала участие во всех заседаниях Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район». Участвовала в заседаниях планово-бюджетной комиссии и в других мероприятиях.

Для унификации и обобщения результатов внешнего муниципального финансового контроля  (аудита) отчет о работе составлен в соответствии с «Классификатором нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом Контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014г., протоколом №2-СКСО (в редакции от 22.12.2015).

Итоги деятельности КСК за 2018 год отображены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Количество***  ***нарушений*** | ***Сумма***  ***( тыс.руб.)*** |
| ***Всего выявлено нарушений*** | ***444*** | ***19119,5*** |
| ***Контрольные мероприятия, сумма выявленных нарушений всего*** | ***285*** | ***18934,5*** |
| ***Нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе*** | ***17*** | ***18360,5*** |
| Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств | 1 | 17842,6 |
| Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ | 1 | 407,0 |
| Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений | 15 | 110,9 |
| ***Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе*** | ***268*** | ***574,0*** |
| Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | 23 | - |
| Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 12 | 574,0 |
| Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | 233 | *-\** |
| Выставлено представлений, на сумму | 7 | 1091,9 |
| Исполнено представлений, на сумму | 7 | 655,8 |
| ***Экспертно-аналитические мероприятия, сумма выявленных нарушений всего*** | ***159*** | ***185,0*** |
| ***Нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе*** | ***22*** | ***185,0*** |
| Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства | 5 | - |
| нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | 1 | - |
| нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценка планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ | 12 | - |
| Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств | 1 | 185,0 |
| Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ | 3 | - |
| ***Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе*** | ***59*** | ***-*** |
| Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | *59* | *-\** |
| ***Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц*** | ***78*** | ***-*** |
| Выставлено предложений | 25 | - |
| Исполнено предложений | 25 | - |

\* в соответствии с Классификатором суммовой показатель по нарушениям, выявленным при составлении форм годовой отчетности для обобщения результатов не проставляется.

В целом за год проведено 6 контрольных мероприятий,25 экспертно-аналитических мероприятий,в том числе из них 2 - заключения на проекты нормативно-правовых актов.Сумма проанализированных, проверенных средств составила 4833083,3 тыс. руб. Проверки проведены в Администрации района, Отделе образования Администрации, Финансовом отделе Администрации, в Собрании депутатов, в двух бюджетных муниципальных учреждениях, в двух поселениях. Выявлено 444 нарушения, сумма выявленных нарушений составила 19119,5тыс. руб. Выставлено семь представлений по устранению нарушений, восстановлению бюджетных средств на сумму 1091,9 тыс. руб., восстановление составило 655,8 тыс. руб. Выставлено по результатам экспертно-аналитических мероприятий 25 предложений.

**1. Контрольная деятельность.**

В 2018 году в соответствии с планом проведено шесть контрольных мероприятий, в том числе одно по запросу главы муниципального образования, подготовлено по итогам контрольных мероприятий шесть отчетов, выставлено 7 представлений.

В том числе проведены контрольные мероприятия

***1.1. «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год в части расходов на выплаты персоналу казенных учреждений и учета горюче-смазочных материалов в муниципальном казенном учреждении «Эксплуатационная служба».***

Проверяемый период:с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года, объем проверенных средств составил 2874963,51 рублей.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

**1.** Нарушение Трудового Кодекса РФ, Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=915245EDF75F3176075827926638275D08ED20DE41FB132B1D201BD702q4xEJ) от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», Порядка предоставления гарантий и компенсаций для лиц, работающих в организациях и учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям и финансируемых из бюджета МО «Ленский муниципальный район», утвержденного Постановлением Администрации МОР «Ленский муниципальный район» от 28.01.2014г. № 57-н, приказа директора МУК «Эксплуатационная служба» №20 от 04.12.2015г. «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Эксплуатационная служба» в новой редакции», приказов по учреждению, установлено количество нарушений 15 на сумму 110938,20 руб., в том числе:

-необоснованные выплаты в проверяемом периоде составили 107379,06 руб.

- недоплаты в проверяемом периоде составили 3559,14 руб.

**2.** Нарушение руководителем экономического субъекта Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», установлено количество нарушений – 34 на сумму 231351,97 руб., в том числе:

- по заполнению: Табеля учета использования рабочего времени [(ф. 0504421,](consultantplus://offline/ref=5D71ED153C82F10D5857DED7B20BF5DACDCBF7CA2D5D18E79BC8C06950922EE3F7464FA3E01ABA29W8I2I) авансовых отчетов (ф. 0504505), не составлены по каждому работнику учреждения Карточка-справка (ф. 0504417);

- допущены множественные случаи исправления в путевых листах показаний спидометра при выезде и возвращении в гараж, остатков горючего при выезде и возвращении без надлежащего оформления во всех месяцах проверяемого периода,в отчетах о работе автомобиля в проверяемом периоде не заполняется графа «Расход масла»;

- проведено списание ГСМ на основании актов о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=DD549A8D46BDB76EF0D9C09C5A68F666D01E63B6CFBEF31ED6C255E406E5CDF24DE12E04C163C3ABI4Z6I) без наличия подтверждающих документов о фактическом расходовании на сумму 76255,42 руб.,

- материальные ценности, установленные на транспортные средства взамен изношенных, не учитываются на забалансовом счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», установлено, что не принято на учет по забалансовому счету 09 материальных ценностей на сумму 46462,02 руб.; числятся по счету 010500 «Материальные запасы» материальные ценности, находящиеся в эксплуатации (выданные взамен изношенных) на сумму 85790,00 руб.;

- остатки на конец года по журналу-ордеру не соответствуют остаткам счетов на конец года в главной книге на общую сумму 13377,19 руб. по трем счетам; задолженности на конец месяца по своду начислений к журналу операций №6 за декабрь не соответствует данным главной книги учреждения на 01.01.2018 года, на сумму 9467,34 руб.

**3.** Нарушение [п. 3 ст. 23 Федерального закона](https://its.1c.ru/db/garant/content/10005643/1/34) от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», [приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 № 152](http://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902122198/ZAP27OQ3J4/) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=9BB85A84C3B781C55D398240038F85DACD7A4C888F564AA15036BBC59D3E44FF9487A6F1DAE98A8Ef1H7M) Минтранса России от 18.01.2017 N 17), Приказа Минтранса России от 06.04.2017 № 141 «Об утверждении порядка организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств», установлено:

- обязательные реквизиты путевых листов заполняются с нарушением,

- допускается выезд водителей без прохождения предрейсовых медицинских осмотров, - нарушения при заполнении показателей путевого листа – «место отправления, назначения» «время выезда, возвращения». Согласно письмам Минфина России [от 11 июня 2014 № 03-04-05/28243](http://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420201481/), [от 20 февраля 2006 № 03-03-04/1/129](http://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901981017/) отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте и времени следования не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях;

-установлена сверхнормативная базовая норма расхода ГСМ по автомобилю Новер н-3.

Согласно полученной информации от учреждения:

- приведены в соответствие с ТК РФ трудовые договора, отменена доплата за вредные условия труда, оформлены карточки-справки по всем сотрудникам. Восстановлены суммы по оплате труда на сумму -31181,92 руб., доначислено сумм по оплате труда-3259,14 руб., дооформлены документы по проезду в отпуск на сумму-5902,20 руб.;

-в соответствии с Инструкцией №157н, 52н:

\* внесены изменения в учетную политику учреждения, в том числе закреплена форма табеля учета рабочего времени, нормативный расход топлива для списания ГСМ, список запчастей учитываемых на 09 счете, закреплена форма путевого листа, разработана и закреплена форма дефектной ведомости;

\*приведена в соответствие с нормативными документами базовая норма расхода ГСМ по автомобилю Новер н-3. (приказ №3 от 20.02.2018), дооформлено списание подтверждающими документами списание ГСМ на сумму 76255,42 руб.,

Ведение путевых листов и их журнала учета движения приведены в соответсвие с приказами №152 от 18.09.2008г. и №17 от 18.01.2017г.

\*восстановлены на забалансовый счет 09 материальные ценности на сумму 46462,02 руб.; списаны на забалансовый счет материальные ценности, находящиеся в эксплуатации (выданные, взамен изношенных) на сумму 85790,00 руб.;

***1.2. - 1.5. «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2017 год главных администраторов бюджетных средств*  *муниципального образования «Ленский муниципальный район»:***

Проведено четыре контрольных мероприятия, сумма проанализированных бюджетных средств составила 509527,50 тыс. руб. Выявлено в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств:

***- по Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район»***

Не составлены формы 0503163, 0503177, 0503178.

Установлены в предоставленной сводной бюджетной отчетности нарушения в количестве штук 37 на сумму 818 711 506,58 рублей, в том числе:

1. Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств количество 1 сумма 17842612,80 руб.;

2. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами количество 1 сумма 342583,20 руб.;

3. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу количество 35 сумма 800 526 310,58 руб.

В том числе:

- нарушения правил ведения бюджетного учета и нарушения по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета в количестве 9 на сумму 36335182,87 руб.;

- нарушения порядка составления форм бюджетной отчетности и пояснительной записки к ней в количестве 26 на сумму 764191127,71 руб.

Установлены в предоставленной сводной бухгалтерской отчетности нарушения в количестве 21 штук на сумму 25336996,63 руб., в том числе:

1. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу: количество 21 сумма 25336996,63 руб.

В том числе:

- нарушения правил ведения бюджетного учета и нарушения по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета в количестве 1 на сумму 214976,51 руб.;

- нарушения порядка составления форм бухгалтерской отчетности и пояснительной записки к ней в количестве 20 на сумму 25122020,12 руб.

***- по Отделу образования Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район»***

Не представлены в составе отчетности формы: 0503190, 0503125- 2 формы.

Установлены в предоставленной сводной бюджетной отчетности нарушения в количестве штук 41 на сумму 374 141 451,94 рублей, в том числе:

1. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу количество 41 сумма 374141451,94 руб.

В том числе:

- несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета в количестве 11 на сумму 527365,35 руб.;

- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета в количестве 1 на сумму 372451769,32 руб.;

- нарушения порядка составления форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности и пояснительной записки к ней в количестве 29 на сумму 1162317,27 руб.

Установлены в предоставленной сводной бухгалтерской отчетности нарушения в количестве 80 штук на сумму 216587149,59 руб., в том числе:

1. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу: количество 80 сумма 216587149,59 руб.

В том числе:

- несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета в количестве 6 на сумму 21936733,85 руб.;

- нарушения порядка составления форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности и пояснительной записки к ней в количестве 74 на сумму 194650415,74 руб.

***- по Собранию депутатов - муниципального образования «Ленский муниципальный район»***

Установлены в предоставленной сводной бюджетной отчетности нарушения в количестве 8 штук на сумму 92109,67 рублей, в том числе:

1. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу количество 8 сумма 92109,67 руб.

В том числе:

- несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета в количестве 1 нарушения;

- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета в количестве 3 на сумму 53498,47 руб.;

- нарушения порядка составления форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности и пояснительной записки к ней в количестве 4 на сумму 38611,20 руб.

***- по Финансовому отделу Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район» (и как финансовому органу);***

В составе бюджетной отчетности, сформированной Финансовым отделом - ГРБС, не представлены формы: 0503125, [0503128](http://www.gosfinansy.ru/#/document/140/30999/); в пояснительной записке - Таблица №5, 0503164,не отражены сведения о проведенной годовой инвентаризации.

В составе сводной бюджетной отчетности финансового органа по исполнению бюджета не представлены следующие формы: 0503124, 0503125, 0503123, в пояснительной записке -Таблица №3, 0503163, не отражены сведения о проведенной годовой инвентаризации.

Установлены факты нарушения общих требований к бюджетной (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе по ее составу в количестве 33 на сумму 2585337,2 тыс. руб. Основной объем установленных нарушений касается порядка заполнения Пояснительной записки (ф. 0503160) и приложений к ней.

В ходе внешней проверки установлено:

-бюджетный учет ведётся с нарушением Инструкций 157н, 162н;

-бухгалтерский учет у бюджетных учреждений ведётся с нарушением Инструкции 174н.

- ГРБС недостаточное внимание уделяется организации внутреннего финансового контроля, предусмотренного статьёй 160.2-1 БК РФ, Инструкцией 191н Инструкцией 33н:

По результатам внешней проверки установлено, что плановые показатели уточненного бюджета МО «Ленский муниципальный район» по доходам и расходам на 2017 год и кассовое исполнение доходов, расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2017 год соответствуют данным представленным в Собрание депутатов для утверждения исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2017 год.

В адрес всех ГРБС направлены представления о недопущении нарушений. Отчеты по контрольным мероприятиям доведены до Собрания депутатов и Главы МО «Ленский муниципальный район», Согласно полученной информации:

- Отдел образования рассмотрел материал проверки, приняв замечания к сведению. Провел разъяснительную работу с подведомственными учреждениями по поводу выявленных замечаний по составлению годовой отчетности;

-Собрание депутатов рассмотрело материал проверки, приняв замечания к сведению.

-Администрация МО приняла результаты проверки к сведению. Результаты проверки были обсуждены на совещании у главы муниципального образования 14.05.2018 года, согласно распоряжению главы от 18.05.2018 №103-и заведующему Отделом бухгалтерского учета и отчетности объявлено замечание.

- Финансовый отдел МО принял результаты проверки к сведению, доработаны Таблица №5, Таблица №3, утвержден распоряжением финансового отдела 31.05.2018 №168 «Порядок представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств и органов местного самоуправления в Финансовый отдел Администрации МО «Ленский муниципальный район». Результаты проверки были обсуждены на совещании у главы муниципального образования 23.05.2018 года, в соответствии с протоколом совещания начальник Финансового отдела привлечен к дисциплинарной ответственности - объявлено замечание.

***1.6. «Проверка планирования и расходования средств местного бюджета на выполнение муниципального задания с января по октябрь 2018 года в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Яренская средняя школа».***

Проверяемый период:с января по октябрь 2018 года, объем проверенных, проанализированных средств составил 12544207,61 рублей. Направлены представления в МБОУ Яренская СШ и Отделу образования.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение Постановления Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 27.01.2016 года № 20 к Соглашению № 4 от 22.01.2018 года «О прядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для муниципального учреждения Ленского муниципального района» отсутствует график перечисления субсидии.

2. Установлено расхождение на сумму 56320,0 руб. при отражении сумм предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания в соглашениях и в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) В Плане ФХД: поступления субсидии – 61287,2 тыс. руб., выплаты по расходам – 61230,88 тыс. руб.

3. В Плане ФХД на 2018 год учреждением Расчеты (обоснования) плановых расходов: на оплату коммунальных услуг, на оплатупрочих работ**,**  услуг, на оплату труда, страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования Российской Федерации, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, на приобретение материальных запасов составлены с нарушением п.2.6. и п.2.7. постановления Администрации от 29.09.2016 года № 554-н «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО «Ленский муниципальный район» (с изменениями):

- расчет (обоснование) плановых показателей по выплатам сформирован учреждением в целом без учета источников выплат;

- расчет плановых показателей по оплате труда сформирован не в соответствии с утвержденными штатными расписаниями. Недостаток запланированных средств на оплату труда по обслуживающему персоналу составляет 1833103,70 руб.

4. Сумма фонда оплаты труда с начислениями в Плане ФХД от 20.09.2018 не соответствует Распоряжению Отдела образования Администрации МО «Ленский муниципальный район» «Об утверждении финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий муниципальным учреждениям Ленского района за счет средств бюджета МО ««Ленский муниципальный район» и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий из областного бюджета на реализацию общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях в 2018 году» от 24.04.2018 №91/1-од на сумму 576592 рубля.

5. Анализ использования субсидии в рамках муниципального задания за счет средств муниципального бюджета показал, что муниципальные средства использованы по состоянию на 01.10.2018 года на 99,3 процента.

6. В нарушение требований Приказа от 1 июля 2013 г. N 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» проведена за счет муниципального задания оплата кредиторской задолженности за проведенный ремонт водопроводной сети в сумме 32100,0 руб. Сумма была предоставлена за счет субсидии на иные цели. Устранено в ходе проверки.

За счет средств на выполнение муниципального задания текущего финансового года погашена кредиторская задолженность по теплоснабжению на 01.01.2018 г. в сумме 407045,40 руб. Сумма 407045,40 руб. является отвлечением средств текущего финансового года на исполнение обязательств по теплоснабжению отчетного финансового года (2017 год).

7. В нарушение ст.144 ТК РФ Положение о системе оплаты труда работников МБОУ «Яренская средняя общеобразовательная школа» (далее Положение) не соответствует Постановлению Администрации МО от 03.04.2017 года №233-н «Примерное положение об оплате труда в муниципальных бюджетных и автономных общеобразовательных учреждениях МО «Ленский муниципальный район». Приказ об утверждении с 01.09.2017г окладов по обслуживающему персоналу в соответствии с Постановлением №233-н проверке не предоставлен. Установлено, что в нарушение п.5 части 2 Положения приказ №1/24 от 01.09.2016 года по установлению повышенного оклада заведующему производством не содержит ссылки на законодательный акт или иной нормативный документ. Увеличение базовых окладов по должностям – повар (3 ставки) с увеличением на 10% за образование не соответствует действующему Постановлению №233-н.

Установлены нарушения по формированию штатных расписаний в 2018 году по обслуживающему персоналу, в части:

- проверке не предоставлен приказ об определении оклада по двум вновь введенным должностям в штатное расписание с 01.06.2018 - рабочий по комплексному обслуживанию и текущему ремонту зданий, сооружений и оборудования;

- приказ директора учреждения №1/6 от 01.09.2017 «О компенсационных выплатах за работу в неблагоприятных условиях труда» составлен в нарушение Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=915245EDF75F3176075827926638275D08ED20DE41FB132B1D201BD702q4xEJ) от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». Доплаты за вредные условия труда не подтверждены итогами аттестации рабочих мест, являются необоснованными.

- установленный размер стимулирующих выплат по заведующему производством и поварам не соответствует размеру выплат, установленных **в** Положениипо оплате труда;

- установленные в штатном расписании от 01.06.2018 доплаты до МРОТ по ставкам: заведующего производством (1 ставка) рабочего по комплексному обслуживанию и текущему ремонту зданий, сооружений и оборудования (2 ставки) не обоснованы приказами по учреждению

- приказ №90 от 30.03.2018 «О внесении изменений в штатное расписание» составлен с нарушением норм трудового законодательства;

- в приказах по оплате труда, табелях учета рабочего времени наименование должностей обслуживающего персонала не всегда соответствует наименованию должности в штатном расписании, например должность вахтер.

8. Бухгалтерский учет в учреждении ведется с нарушением Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», ввиду не соответствия кодов бюджетной классификации предоставленного финансирования на оплату труда обслуживающего персонала кодам бюджетной классификации начисленной оплаты труда в бухгалтерском учете.

Согласно полученной информации:

Отдел образования составил график перечисления субсидий к Соглашению №4 от 22.01.2018 и направил письмо в адрес учреждения о приведении Плана ФХД и расчетов к нему в соответствии с Постановлением №554-н от 22.01.2018.

МБОУ Яренская СШ:

- привела в соответствии с Постановлением №554-н от 22.01.2018. План ФХД и расчетов к нему;

-начисление оплаты труда по обслуживающему персоналу ведется в разрезе источников финансирования;

- приведены в соответствие с Постановлением 233-н базовый оклад заведующему производством, доплата за образование поварам;

-отменена доплата за вредные условия труда;

-внесены изменения в приказы, указанные в проверке, изданы недостающие приказы;

-Положение по оплате труда будет доработано в соответствии с Постановлением 233-н в 2019 году.

**2.Экспертно-аналитическая деятельность.**

В 2018 году в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности составлено 25 заключений, в том числе: по формированию, исполнению, внесению изменений в бюджет МО «Ленский муниципальный район» -16 заключений, по консолидированному бюджету -1 заключение, по исполнению бюджета поселений -2 заключения, на Проекты нормативно-правовых актов 2 заключения, по аудиту закупок – 1 заключение, по другим вопросам 3 заключения.

*2.1. Заключения на проекты решений Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 20 декабря 2017 года № 15-н «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2018 год»*

По внесению поправок в решение о бюджете на 2018 год было составлено шесть экспертно-аналитических заключений, проанализированы изменения, вносимые в бюджет на общую сумму 88920,6 тыс. руб.

По итогам заключений внесены: изменения в Решение о бюджете и в приложения к нему, в пояснительную записку в количестве 3. Разработан и представлен Порядок предоставления субсидии -1шт. Предоставлена дополнительная информация Администрацией в ходе обсуждения изменений бюджета на планово-бюджетной комиссии о местонахождении (адресности) ремонтируемого имущества, дополнительное соглашение, регулирующее проведение капитального ремонта и приобретение расходных материалов по переданному муниципальному имуществу Козьминскому МУПП ЖКХ

***2.2. Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год Ленского муниципального района***

Сумма проанализированных бюджетных средств составила 1106519,4 тыс. руб., установлено:

Бюджет МО «Ленский муниципальный район» за 2017 год исполнен в части:

доходов в сумме 496991,9 тыс. руб.,

расходов в сумме 509527,5 тыс. руб.

бюджет исполнен с дефицитом в сумме 12535,6 тыс. руб.

Установлено:

1.Отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2017 год предоставлен с соблюдением сроков, установленных ст.264.4 БК РФ, ст.38 Положения о бюджетном процессе.

2. Внешняя проверка годовой отчётности по составу показала, что представленная отчётность составлена с нарушением «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010г. №191н и «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н., Приказов Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н.

3. ГРБС уделяют не достаточное внимание организации внутреннего финансового контроля, предусмотренного статьёй 160.2-1 БК РФ, Инструкцией 191н, Инструкцией 33н.

4. Обеспечено выполнение муниципального бюджета по налоговым доходам на 102,1%, в бюджет дополнительно поступило доходов 1844,8 тыс. руб. По неналоговым доходам исполнение составило 117,9%, в бюджет дополнительно поступило доходов 1727,2 тыс. руб. В тоже время расходы бюджета за 2017 год исполнены на 99,1%, не профинансировано расходов на сумму 4786,2 тыс. руб.

5. В соответствии с годовой отчетностью на 1 января 2017 года кредиторская задолженность получателей бюджетных средств, бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2018 года составила 33285,4 тыс. руб.

6. Муниципальный долг составил на 01.01.2018 года - 18144,1тыс. руб.

7. Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2017 года составил 1172,5 тыс. руб. Остатки средств на счете у бюджетных учреждений составили 1270,8 тыс. руб.

8. Муниципальное задание по муниципальным услугам учреждениями культуры выполнено, по учреждениям образования муниципальные задания исполнены не в полном объеме.

9. Из двадцати одной реализуемой муниципальной программы семнадцать имеют высокую и среднюю оценку эффективности реализации за 2017 год, одна муниципальная программа имеет неудовлетворительную оценку эффективности реализации.

10. По результатам внешней проверки контрольно-счетная комиссия полагает, что представленный отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2017 год в целом соответствует нормам бюджетного законодательства.

***2.3. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения  консолидированного бюджета МО «Ленский муниципальный район»* за 2017 год»**

Сумма проанализированных бюджетных средств составила 1106895,1тыс. руб. установлено:

Консолидированный бюджет МО «Ленский муниципальный район» за 2017 год исполнен в части:

Доходов в сумме 548459,5 тыс. руб.

Расходов в сумме 558435,6 тыс. руб.

Консолидированный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 9976,1 тыс. руб.

1.Отчет об исполнении консолидированного бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2017 год предоставлен с соблюдением сроков, установленных ст.38,39 Положения о бюджетном процессе.

2. Обеспечено выполнение консолидированного муниципального бюджета по доходам на 101,1% . В бюджет дополнительно поступило налоговых и неналоговых доходов 6616,2 тыс. руб. или 5,2%. По безвозмездным поступлениям недовыполнение составило 0,2% или 621,5 тыс. руб.

3. В соответствии с годовой отчетностью на 1 января 2018 года кредиторская задолженность составила 25047,0 тыс. руб., рост к 2016 году в 2,8 раза. В тоже время дебиторская задолженность составляет 7603,1 тыс. руб.

4. Муниципальный долг составил на 01.01.2018года - 18144,1тыс. руб.

5. Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2018 года составил 8159,2 тыс. руб.

***2.4. Заключения на отчет об исполнении  бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2017 год по состоянию на 01.04.2017г., на 01.07.2017г., на 01.10.2017г.***

1. Составлено три заключения по исполнению бюджета за 2018 год в разрезе кварталов, проанализировано доходов, расходов на сумму 1742076,3 тыс. руб.*,* информация об исполнении бюджета рекомендована к принятию.

2. Составлено заключениепо *«Анализу исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район за первое полугодие 2018 года в части предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактических затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг»,* в том числе:

1. По возмещению недополученных доходов юридическим лицам, оказывающим услуги водоснабжения и водоотведения на территории села Яренск Ленского района Архангельской области.

2. По возмещению недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров.

3. По возмещению фактических понесенных затрат на производство и реализацию животноводческой продукции.

Проанализировано средств 973,1 тыс. руб., установлено:

1. Расходование средств осуществлялось в соответствии с:

- Постановлением Администрации от 15.06.2018г. № 360 «О Порядке предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов» (с изменениями от 21.06.2018года №374);

- Постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 24.01.2018 года № 48-н «О порядке предоставления субсидий на возмещение выпадающих доходов при перевозке пассажиров в 2018 году перевозчикам, осуществляющим свою деятельность на основании договоров на организацию пассажирских перевозок на территории МО «Ленский муниципальный район»;

- Постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 07.02.2018 № 99 «О порядке предоставления субсидий на возмещение фактически понесенных затрат на производство и реализацию животноводческой продукции в 2018 году».

2. При проведении экспертно-аналитического мероприятия установлено, что отдельные нормы указанных муниципальных нормативных правовых актов не соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ, федеральному законодательству, а также содержат признаки несовершенства правовых норм.

Основными нарушениями и недостатками явились:

1. Порядки на 2018 год предусматривают возмещение убытков, что не соответствует целям предоставления субсидий, предусмотренных статьей 78 БК РФ.

Кроме этого, предусматривается возмещение убытков, полученных в любом случае, независимо от выполнения каких либо обстоятельств или критерий.

Так же, Порядки на 2018 год не предусматривают представления получателями субсидий документов, обосновывающих расчет размера субсидии на возмещение выпадающих доходов с указанием информации, обосновывающей ее размер.

2. Установлены факты предоставления субсидий при предоставлении неполного пакета документов, подтверждающих недополученные доходы.

Информации о доработки Порядков в КСК не поступило.

***2.5.Заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования «Ленский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2019 год»***

Сумма проанализированных бюджетных средств составила 1245051,9 тыс. руб.

Проведено пять экспертно-аналитических мероприятий:

*1. «Экспертиза проекта решения о бюджете на 2019 год, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета Ленского муниципального района»*

Установлено:

1. Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» составит 15,7 %, в прогнозируемой оценке по доходам на 2019 год.

2. В нарушение статьи 37 БК РФ объём прогнозируемых доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба и от продажи материальных и нематериальных активов на 2019 год осуществлен без учета фактического поступления доходов.

3. В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ, статьи 15 Положения о бюджетном процессе и пункта 13 Порядка разработки и реализации муниципальных программ МО «Ленский муниципальный район» изменения в ранее утвержденные муниципальные программы по десяти муниципальным программам утверждены Администрацией после 01 ноября текущего года.

Расходные обязательства по мероприятиям муниципальных программ в нарушение пункта 2 статьи 172 БК РФ частично сформированы не на основе расходные обязательств, утвержденных в муниципальных программах.

4. Администрацией МО в пояснительной записке к проекту Решения не отражена информация о формировании финансового обеспечения муниципальных заданий муниципальным учреждениям Ленского района.

5. Установлено превышение объёмов расходов дорожного фонда над общим объёмом сформированного муниципального дорожного фонда на сумму 321,6 тыс. руб.

6. В нарушение Инструкции 65-н расходы на приобретение жилого помещения по исполнению решения суда в сумме 1000,0 тыс. руб. отражены по разделу, подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

7. В нарушение п.2 ст. 78 БК РФ не предоставлены порядки предоставления из бюджета МО субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ. В пояснительной записке к проекту Решения отсутствуют расчеты по определению сумм предоставляемых субсидий.

8. В нарушение статьи 107 БК РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе в проекте Решения планируемый предельный объем муниципального долга на 2019 год превышен в сумме 21006,1 тыс. руб.

9. В нарушение статьи 78 БК РФ изложен подпункт в) пункта 1 статьи 8 проекта Решения, в котором не предусмотрены конкретные случаи предоставления субсидий.

10. Некорректное изложение пункта 4 статьи 11 проекта Решения в отношении норм, изложенных в статье 96.3 БК РФ.

11. Предложить Администрации продолжить работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала и осуществлять более качественное администрирование доходов всеми участниками бюджетного процесса.

12. Предложить Администрации представить расчеты, обосновывающие необходимость предоставления из муниципального бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ.

13. Привести прогнозируемый объём расходов по дорожному фонду в соответствии с общим объёмом сформированного муниципального дорожного фонда.

14. Отразить по разделу подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы на приобретение жилого помещения по исполнению решения суда в сумме 1000,0 тыс. руб.

15. Полагаем необходимым внести изменения в Проект решения:

-подпункт в) пункта 1 статьи 8 проекта Решения привести в соответствие с подпунктом 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ, предусмотрев конкретные случаи предоставления субсидий;

- пункт 4 статьи 11 проекта Решения привести в соответствии с нормам БК РФ по привлечению из федерального бюджета бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов;

- планируемый предельный объем муниципального долга на 2019 привести в соответствие со статьёй 107 БК РФ и статьёй 8 Положения о бюджетном процессе

- устранить выявленные технические ошибки в приложении к проекту Решения.

16. Принять меры в ходе исполнения бюджета в 2019 году по сокращению муниципальных долговых обязательств МО «Ленский муниципальный район».

Администрацией были внесены поправки в проект решения о бюджете по пунктам 8 и 10 выводов КСК и устранены технические ошибки.

2.- 5. «*. «Экспертиза проекта решения о бюджете на 2019 год, в части формирования смет на очередной финансовый год на этапе составления проекта бюджета на очередной финансовый год на основании расчетов к сметам: Финансовым отделом Администрации МО «Ленский муниципальный район, Администрацией МО «Ленский муниципальный район», получателем бюджетных средств МУК «Эксплуатационная служба», Отдела Образования МО «Ленский муниципальный район».*

Установлено:

Проекты бюджетных сметы на 2019 финансовый год составлены исходя из прогнозных объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год.

Выявлены нарушения порядка формирования расчетов плановых сметных показателей на очередной финансовый на этапе составления проекта бюджета на очередной финансовый год.

В нарушение «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации МО «Ленский муниципальный район» расчеты (обоснования) к смете:

-по Администрации составлены в произвольной форме, а не в виде утвержденных таблиц;

-по МУК «Эксплуатационная служба» - не составлены.

При планировании расходов бюджета на 2019 год для дополнительной детализации расходов бюджета по соответсвующим кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации КОСГУ учреждения не всегда руководствовались изменениями, внесенными приказом Министерства финансов от 29.11.2017 №209н.

Предложения по устранению замечаний направлены в Администрацию МО.

***2.6. Заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий по другим проектам Решений Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» (по нормативно-правовым документам).***

Всего было подготовлено два заключения.

1-2. На проект решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» «О внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы МО «Ленский район»

Было установлено, что проект требует доработки:

- в части включения в виды доплат, включаемых в денежное содержание муниципальных служащих материальной помощи (дефис 10 часть 2 Положения), для приведения Положения о денежном содержании муниципальных служащих в соответствие с частью 1 пункта 7) статьи 29 Закона Архангельской области от 27.09.2006 № 222-12-ОЗ;

- в части приведения текста абзаца 4, вносимого в часть 2 Положения о денежном содержании муниципальных служащих в соответствии с частью 6 статьи 29 Закона Архангельской области от 27.09.2006 № 222-12-ОЗ;

- в части приведения прилагаемых в Проекте «Правил исчисления денежного содержания муниципального служащего муниципального образования «Ленский муниципальный район» в соответствие с Трудовым Кодексом РФ, с Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ и Законом Архангельской области от 27.09.2006 № 222-12-ОЗ. Без внесения изменений, проект Правил не позволяет правильно исчислить денежное содержание муниципальных служащих в случаях сохранения среднего заработка.

Проект был доработан и принят с изменениями, предложенными КСК.

***2.7. Заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий на проекты Решений Советов депутатов поселений.***

1. В 2018 году по заключенному Соглашению с МО «Урдомское» проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:

*Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Урдомское» за 2017 год».*

В рамках данного мероприятия проведёна внешняя проверка годовой отчетности по исполнению бюджета Администрации поселения и проведен анализ исполнения бюджета муниципального образование «Урдомское» за 2017 год, сумма проверенных и проанализированных бюджетных средств составила 70741,3 тыс. руб.

Бюджет МО исполнен по:

Доходам в сумме 36625,9 тыс. руб.,

Расходам в сумме 34115,4 тыс. руб.,

Профицит бюджета составил 2510,5 тыс. руб.

Установлено:

1. Представленная для проверки сводная бюджетная отчетность Администрации МО «Урдомское» по степени полноты и достоверности соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010г. №191н (с изменениями).

Установлено в предоставленной сводной годовой бюджетной отчетности 3 (три) нарушения на сумму 1495042,22 рубля, в т.ч.:

- нарушение методологии бюджетного учета межбюджетных трансфертов на сумму 27180,00 руб.;

- нарушены контрольные соотношения между формами 0503120 и 0503173 на сумму 841645,22 руб.

- расхождение объема принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов с данными бюджетного учета на сумму 626217,0 руб.

Некорректно заполнены таблицы и отчетные формы (приложения) в составе пояснительной записки:

- отражение исполнения по резервному фонду Администрации (Таблице № 3);

- отражение сведений о проведении инвентаризаций(Таблица № 6);

- частичное нарушение правил составления форм 0503163, 0503164, 0503168, 0503173.

2. Представленная для проверки сводная бухгалтерская отчетность по степени полноты и достоверности соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33н (с изменениями).

Установлено в предоставленной сводной годовой бухгалтерской отчетности 2 (два) нарушения на сумму 13755,33 рубля, в т.ч.:

- нарушение методологии бухгалтерского учета вложений в нефинансовые активы на сумму 9300,00 руб.;

- нарушены контрольные соотношения между формами 0503730 и 0503721 на сумму 4455,33 руб.

Пояснительная записка в представленной отчётности имеет удовлетворительный уровень информативности.

В предоставленной сводной бухгалтерской отчетности установлены замечания по составлению таблиц, которые существенно не повлияли на достоверность бухгалтерской отчетности.

3. Отчет об исполнении бюджета МО «Урдомское» за 2017 год предоставлен с соблюдением сроков, установленных ст.264.4 БК РФ, ст.39 Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект Решения Совета депутатов в части сумм полученных доходов и исполненных расходов, дефицита бюджета соответствует годовой отчетности.

4. Обеспечено выполнение муниципального бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 114,4%. В бюджет дополнительно поступило доходов на сумму 3480,6 тыс. руб.

5. В соответствии с годовой отчетностью на 1 января 2018 года кредиторская задолженность составила 96,5 тыс. руб.

6. Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2018 года составил 6372,7 тыс. руб. Остатки средств на счете у бюджетных учреждений составили 38,3 тыс. руб.

7. Муниципальное задание по муниципальным услугам, работам в основном выполнено.

8. Администрацией МО «Урдомское» в 2017 году не превышен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

9. Реализация муниципальных программ в МО «Урдомское» по пяти муниципальным программам за 2017 год в целом составляет 0,92.

10. Представленный годовой отчет об исполнении бюджета МО «Урдомское» за 2017 год в целом соответствует нормам бюджетного законодательства.

По предложению КСК приложение№1 и №3 к проекту Решения Совета депутатов МО «Урдомское» «Об утверждении годового отчёта « Об исполнении бюджета МО «Урдомское» за 2017 год» было приведено в соответствие с бюджетной классификацией Российской Федерации.

2. *Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сафроновское» за 2017 год».*

В рамках данного мероприятия проведёна внешняя проверка годовой отчетности по исполнению бюджета Администрации поселения и проведен анализ исполнения бюджета муниципального образование «Сафроновское» за 2017 год, сумма проверенных и проанализированных бюджетных средств составила 13936,0 тыс. руб.

Бюджет МО исполнен по:

Доходам в сумме 6968,0 тыс. руб.,

Расходам в сумме 6968,0 тыс. руб.,

Дефицит, профицит бюджета составил 0 тыс. руб.

Установлено:

1. Представленная для внешней проверки бюджетная отчетность Администрации МО «Сафроновское» по степени полноты и достоверности частично не соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010г. №191н.

В составе предоставленной для проверки бюджетной отчетности не представлены следующие формы:

- три справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124).

Установлены нарушения:

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств количество 1 сумма 184963,74 руб.;

Нарушение общих требований к бюджетной (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе по ее составу в количестве 46 на сумму 18940311,55 тыс. руб., в том числе:

- несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета в количестве 1 на сумму 1067161,90 руб.;

- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета в количестве 9 на сумму 4926897,33 руб.;

- нарушения порядка составления форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности и пояснительной записки к ней в количестве 36 на сумму 12946252,32 руб.

2. Бюджетный учет в Администрации МО ведётся с нарушением Инструкций 157н, 162н, Администрация МО уделяет не достаточное внимание организации внутреннего финансового контроля, предусмотренного статьёй 160.2-1 БК РФ.

3. В нарушение п.4 ст.21 БК РФ коды, наименования кодов 27 целевых статей расходов в Ведомственной структуре расходов бюджета МО «Сафроновское» на 2017 год, уточнённой Решением Совета депутатов от 22.12.2017 №32 не соответствуют «Указаниям о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджета муниципального образования «Сафроновское» на 2017 год», утвержденных Распоряжением Администрации МО «Сафроновское» от 27.12.2016 года № 21/1, с изменениями.

4. В нарушение ст.217.3 БК РФ, ст.26 «Положения о бюджетном процессе в МО «Сафроновское» коды целевой статьи по 2 позициям в Сводной росписи не соответствуют кодам целевой статьи ведомственной структуры от 22.12.17, как и некоторые наименования.

5. Статья 40 Положения о бюджетном процессе в МО «Сафроновское» не соответствует ст.264.6 БК РФ в части утверждения отдельных приложений к решению об исполнении бюджета.

6. По итогам исполнения бюджета за 2017 год не обеспечено выполнение налоговых и неналоговых доходов на сумму 415387,10 руб. В бюджет не поступило безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 178849,34 руб. Расходы бюджета за 2017 год исполнены на 93,5 процента от запланированных.

7. В нарушение ст.34,179 БК РФ иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений в сумме 10 тыс. руб. выделенные в рамках реализации муниципальной программы МО «Ленский муниципальный район» «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2017 – 2019 годы)» исполнены как непрограммные средства.

8. Проект Решения Совета депутатов МО «Сафроновское» составлен с нарушением Приказа Минфина № 65-н в части приложений и имеет ошибки и неточности.

По предложению КСК были устранены технические ошибки, неточности в приложениях к проекту решения об исполнении бюджета.

***2.8. Проведение экспертно-аналитических мероприятий по другим вопросам.***

Проведено четыре экспертно-аналитических мероприятия.

*1. «Аудит закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №1 «Незабудка» общеразвивающего вида с. Яренск»*

Период проверки: 2017 год, 1 квартал 2018 года. Сумма проверенных средств составила 5124,0 тыс. руб.

Установлены в соответствии с классификатором следующие нарушения Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Всего 78 нарушения.

|  |  |
| --- | --- |
| Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | 1 |
| Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 21 |
| Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 22 |
| Нарушения при обосновании закупки | 27 |
| Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией ( извещением) о закупке, протоколом закупки, заявке участника закупке. | 2 |
| Отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора) | 5 |

В нарушение пункта 7 постановления Правительства от 28.11.2013 № 1093 формирует отчет о результатах исполнения отдельного этапа. Отчет формируется не нарастающим итогом, а обособленно по каждой оплате своих обязательств.

По итогам мероприятия в адрес МДОУ «Детский сад №1 «Незабудка» общеразвивающего вида с. Яренск» выставлено представление по устранению выявленных нарушений.

Согласно полученной информации предложенные меры были исполнены, специалист ответственный за закупки (ведущий бухгалтер) привлечен к дисциплинарной ответственности, в соответствии с приказом №124/4 от 11.07.18 вынесено - замечание.

В соответствии с планом на 2017 год мероприятие проводилось совместно с прокуратурой Ленского района, которой в соответствии с подведомственностью материалы проведенного мероприятия переданы в УФАС по Архангельской области.

Согласно полученной информации из Прокуратуры по результатам рассмотрения материалов проверки УФАС по Архангельской области в выявленных нарушениях не установила нарушений, подпадающих под действие Административного Кодекса.

## 2-3. Экспертно-аналитические мероприятия «Экспертиза муниципальных программ».

В соответствии постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 14.03.2018 №175-н «О внесении изменений в Порядок разработки и реализации муниципальных программ МО «Ленский муниципальный район» проведено две финансово - экономические экспертизы проектов двух муниципальных программ на сумму 33711,5 тыс. руб.:

*1. Проекта муниципальной программы «Развитие имущественно - земельных отношений в МО «Ленский муниципальный район» на 2019 – 2023 годы»*, установлено:

1.Нарушения Постановления Администрации МО «Ленский муниципальной район» от 30 апреля 2014 года № 283-н «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ МО «Ленский муниципальный район» в части согласования проекта Программы, изложения раздела «Цели, задачи, сроки и этапы реализации Программы».

Установлены несоответствия между разделами проекта Программы в части привлечения соисполнителей.

Частично не проставлены значения базовых и оценочных индикаторов. Некоторые целевые индикаторы проекта Программы не отвечает задачам проекта Программы, не конкретизированы или не соответствуют порядку расчета.

Не проставлены единицы измерения в формулах расчетов индикаторов.

2. Установлены несоответствия - ожидаемых результатов мероприятий в Перечне программных мероприятий проекта Программы и Расчета объемов финансирования затрат для выполнения мероприятий муниципальной программы. Нарушена реальность, и обоснованность объемов финансирования мероприятий проекта Программы.

3. Не полностью изложен механизм реализаций мероприятий проекта Программы, по подпрограмме №1 и №2.

В соответствии с полученной информацией Администрация частично внесла изменения в проект программы.

*2. Проекта муниципальной программы «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в МО «Ленский муниципальный район» на 2019-2022 годы», установлено:*

1. Нарушение Постановления Администрации МО «Ленский муниципальной район» от 30 апреля 2014 года № 283-н «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ МО «Ленский муниципальный район» в части индикаторов, мероприятий, ожидаемых результатов, соотношения между разделами проекта Программы.

2. Цель программы обширнее, чем полномочия муниципального района, определенные Федеральным законом от 24.06.1998 N 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

3.Не полностью изложен механизм реализаций 2.1 и 2.2 мероприятий проекта Программы, соисполнители не обозначены в паспорте проекта Программы.

4. Объем финансирования проекта Программы, подтвержден предоставленными расчетами. В тоже время не предусмотрены средства на мероприятия - внедрение системы сбора ртутьсодержащих отходов, отработанных источников малого тока (батареек) у населения и ликвидацию несанкционированных свалок ТКО, что вызывает сомнения в выполнении планируемых мероприятий.

В соответствии с полученной информацией Администрация частично внесла изменения в проект программы.

*4. Информация о результатах мониторинга бюджета Ленского муниципального района.*

Период мониторинга исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район за 2015 год - 2017 год показал, что район является дотационным, так как безвозмездные поступления занимают большую часть общих поступлений в бюджет района в среднем 83,5%.

В тоже время на протяжении анализируемого периода наблюдалась динамика роста поступления налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году налоговые и неналоговые доходы увеличились по сравнению с 2015 годом на 21,2 % в основном за счет увеличение объема поступлений НДФЛ, доходов от уплаты акцизов, госпошлины и денежных взысканий (штрафов, санкций).

Анализ объема расходов муниципального района показал, что наблюдалась снижение общего расходов, в связи с прекращением строительства школы в п. Урдома. Анализ структуры расходов показал, что:

- расходы на общегосударственные вопросы в среднем занимают 7,9%. Наблюдается тенденция увеличения расходов на 17,7%, что связано с передачей полномочий от сельских поселений на районный уровень;

- расходы на национальную оборону в среднем занимают 0,1%. Наблюдается тенденция увеличения расходов на 4,4%;

- расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в среднем занимают 0,01%. Наблюдается тенденция увеличения расходов;

- расходы на национальную экономику в среднем занимают 1,3%. Наблюдается тенденция увеличения расходов на 50,4% , за счет увеличения расходов на дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 109,5%

- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в среднем занимают 1,5 %. За анализируемый период расходыносят колебательный характер, в целом наблюдается тенденция снижения расходов на 88%, из-за завершения финансирования программ по переселению из аварийного жилья. Но наблюдается тенденция увеличения расходов на коммунальное хозяйство в 1,6 раза по мероприятиям модернизации и капитальному ремонту объектов топливно - энергетического комплекса ЖКХ и на благоустройство в 25 раз за счет мероприятий проекта Формирование современной городской среды;

- расходы на образование в среднем занимают 74,5%. За анализируемый период расходыносят колебательный характер из-за капитальных вложений в объекты образования;

- расходы на культуру в среднем занимают 6,4%. За анализируемый период наблюдается тенденция увеличения расходов на культуру на 50,7%, из-за повышения средней заработной платы в отрасли;

- расходы на социальную политику в среднем занимают 3,1%. За анализируемый период расходы на социальную политику снизились на 12,7%. В общей структуре расходов на социальную политику расходы на пенсионное обеспечение в среднем составляют 18%, на социальное обеспечение населения – 15,1%, на охрану семьи и детства –55,1%, другие вопросы в области социальной политики – 11,8%;

- расходы на физическую культуру и спорт в среднем занимают 0,2%. В 2017 году по сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 1,0%.

За анализируемый период по расходам на обслуживание муниципального долга из бюджета муниципального района прослеживается динамика роста. В 2017 году по сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 48,9%. С 2014 года размер муниципального долга увеличился и составляет на 01.07.2018 года 19041,8 тыс. руб.

Анализ кредиторской задолженности бюджетных учреждений показывает, что в период с 2015 по 2017 год кредиторская задолженность носит колебательный характер, но в целом кредиторская задолженность увеличивается. По получателям бюджетных средств кредиторская задолженность выросла по сравнению с 2015 годом в 3,5 раз по принятым обязательствам.

Информация мониторинга доведена до Собрания депутатов, главы муниципального образования в ходе планирования бюджета на 2019 год.

**3. Прочие мероприятия.**

Проводилась консультационная работа по обращениям отделов Администрации, муниципальных учреждений.

Разработаны и приняты нормативные документы по работе КСК:

-план работы на 2019 год;

- стандарт финансового контроля контрольно-счётной комиссии МО «Ленский муниципальный район «Оперативный контроль исполнения решений о бюджете»

В течение 2018 года осуществлялось подготовка и формирование организационно - распорядительных кадровых документов, велась работа с исходящими и входящими документами, велся документооборот.

Подготовлены проекты решения Собрания депутатов «О выборах председателя, аудитора КСК» и « Об одобрении Соглашения по передаче Контрольно-счетной комиссии МО «Ленский муниципальный район» осуществления части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в МО Урдомское».

Подготовлены материалы для проведения круглого стола по культуре 18.04.2018 года.

Составлена смета расходов по КСК на 2019 год.

Размещены для открытого доступа на официальном сайте МО «Ленский муниципальный район» в информационно – телекоммуникационной сети Интернет отчеты (заключения) о проведенных экспертно – аналитических и контрольных мероприятиях, нормативные документы КСК.

**4. Взаимодействие Контрольно-счётной комиссии с иными органами**

В соответствии с положениями статьи 18 Федерального закона от 07.02.20011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и нормами статьи 18 Положения КСК:

КСК является членом ассоциации контрольно-счетных органов Архангельской области.

В рамках взаимодействия с указанным органом КСК предоставила «Сведения о выявленных нарушениях, квалифицированных согласно классификатору нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)… за 2017 год».

В рамках взаимодействия с иными органами:

1. Заключено Соглашение о взаимодействии с прокуратурой Ленского района 21.10.2014 года.

КСК предоставляла в 2017 году информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства, принятых мерах реагирования. В план работы на 2018 год были включены совместные проверки.

2. Подписано Соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО с 19.02.2015 года.

3. Подписано Соглашение о передаче части полномочий Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» осуществления части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселение МО «Урдомское». Во исполнение Соглашения проведена внешняя проверка исполнения бюджета МО «Урдомское», с проверкой годовой отчетности за 2017 год.

**5. Заключительная часть**

В 2019 году контрольная и экспертно-аналитическая деятельность будет осуществляться КСК в соответствии с планом работы на год. Будет продолжен контроль за качеством исполнения органами исполнительной власти полномочий в части планирования, исполнения муниципального бюджета, особенно в части исполнения плана собственных доходов, формирования и исполнения муниципального задания. Продолжиться работа по разработке стандартов внешнего контроля. Будут реализоваться заключённые Соглашения: с Прокуратурой Ленского района, Отделением Федерального казначейства, Советом депутатов МО «Урдомское», МО «Сафроновское».

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е.Алексеева