**30.01.2019Г №6/312 -РД**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«АЛАРСКИЙ РАЙОН»**

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

**ОБ ОТЧЕТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «АЛАРСКИЙ РАЙОН» ЗА 2018 ГОД**

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь статьями 10, 42 Устава муниципального образования «Аларский район», регламентом Думы муниципального образования «Аларский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Аларский район»,

**РЕШИЛА:**

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Аларский район» за 2018 год (Приложение).

2. Опубликовать настоящее решение и разместить на официальном сайте администрации муниципального образования «Аларский район».

Председатель Думы

муниципального образования «Аларский район»

Р.В. Тумуров

 Приложение к решению Думы

Муниципального образования

«Аларский район»

От 30.01.2019 г. № 6/312 -рд

**Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Аларский район» за 2018 год**

 Контрольно - счетная палата МО «Аларский район» (далее –КСП, Палата) образована и функционирует на основе Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава МО «Аларский район», Положения о Контрольно - счетной палате МО «Аларский район», утвержденного решением Думы МО «Аларский район» от 18.11.2015 № 6/84-рд (далее - Положение о КСП).

Согласно Уставу МО «Аларский район» и Положению о КСП, Палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с Приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 № 57-мпр «Об утверждении методических рекомендаций по определению численности работников местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) и контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области» норматив численности муниципальных служащих контрольно-ревизионного органа муниципального района определен в количестве 5 человек. Фактически штатная численность КСП составляет 2 человека. Полномочия переданы 16 поселениями района.

Деятельность КСП в 2018 году была построена на основе годового плана, который разрабатывается и утверждается самостоятельно с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предложений и запросов Думы и мэра Аларского района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области, запросов правоохранительных органов. Планирование деятельности осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством.

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы, выполнены.

В соответствии с планом работы КСП района на 2018 год, а также по запросам проведено всего 45 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 4 проверки и 41 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых составлено выходных документов, в том числе: 41 заключение, 10 отчетов, 11 актов, 2 справки. Кроме этого, составлено 3 представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

 Так же, в установленные сроки, по запросам КСП Иркутской области была подготовлена вся запрашиваемая информация, ежеквартальные и годовой отчеты.

Общий объем документооборота составил 222 документа, из них 101 входящих, 121 исходящих.

 В соответствии с требованиями статьи 7 Положения о КСП материалы проверок и экспертно-аналитических мероприятий направлялись мэру района, в Думу района, в соответствии с соглашениями о передаче полномочий – председателям Дум сельских поселений.

Для обеспечения единого подхода к оценке фактов и классификации нарушений, недостатков и их последствий при осуществлении финансового контроля используется Классификатор нарушений и недостатков, утвержденный КСП Иркутской области. Классификатор является методическим документом.

Общий объем проверенных средств составил 703048,6 тыс. руб., в т. ч. бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий 9878,5 тыс. руб., средств, охваченных внешней проверкой отчетов об исполнении бюджетов района и муниципальных образований, входящих в состав Аларского района, в размере 693170,1 тыс. руб.

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся КСП путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджета.

 Так в 2018г были проведены контрольные мероприятия:

 1.Проверка эффективного и целевого использования средств бюджета района выделенных на приобретение ГСМ для перевозки обучающихся в образовательных учреждениях в 2017 г.

 Объектами контрольного мероприятия являлись:

 МБОУ Маниловская СОШ

 МБОУ Идеальская СОШ

 МБОУ Алятская СОШ

 МКОУ Егоровская ООШ

 Контрольным мероприятием охвачены вопросы

 - Проверка целевого использования средств, выделенных на приобретение ГСМ;

 - Соблюдение требований законодательства по учету ГСМ, полнота оприходования и списания ГСМ.

 По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения:

 - при формировании Учетной политики Учреждений.

 - Приказа Минфина РФ № 157 н в части списания материальных запасов.

 - при заполнении путевых листов и ведении Журнала учета движения путевых листов

 - при установлении норм расхода ГСМ.

По результатам контрольного мероприятия оформлено и направлено в адрес двух Учреждений представления об устранении нарушений.

 2. Совместное контрольное мероприятие с КСП Иркутской области Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2017 год в муниципальных образованиях Аларского района.

 Целью контрольного мероприятия являлась проверка соблюдения законодательства при использовании средств областного и местного бюджетов.

 Объектами контрольного мероприятия являлись муниципальные образования «Бахтай», «Табарсук», «Ныгда», «Нельхай» и МБУК ИКЦ МО «Нельхай».

 Решения о перечне мероприятий народных инициатив как в 2016, так и в 2017г. принимались на собрании граждан муниципального образования.

 Предусмотренные Перечнями мероприятия направлены на решение вопросов местного значения, актуальных для муниципальных образований.

 Проверка не выявила нарушений законодательства при использовании средств областного и местного бюджета.

 Проведенным визуальным осмотром установлено, что все предусмотренные мероприятия выполнены.

 3. Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования в 2017 году и истекший период 2018 года средств на выплату заработной платы работникам муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Детско-юношеская спортивная школа».

 Выявлено, что отдельные пункты Устава не соответствуют действующему законодательству.

 Во время проверки Положение об оплате труда Учреждения проанализировано на предмет соответствия действующему законодательству, даны рекомендации по устранению нарушений.

 Выявлены факты неверного перевода баллов по стимулирующей выплате бухгалтером в денежное значение.

 Выявлены нарушения при начислении и выплате заработной платы в сумме 134,0 тыс. руб.

 Выборочная проверка правильности исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, выявила нарушения Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 в сумме 23,2 тыс. руб.

 По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения норм трудового законодательства (Трудовые договора оформлены с отступлением от требований ст. 57 Трудового кодекса РФ, несоответствие занимаемых должностей квалификационным требованиям).

Выборочно проверен режим работы отделений, по результатам составлено 2 акта (1 акт об отсутствии на рабочем месте, 1 акт по нарушению режима работы и учебного плана)

По результатам контрольного мероприятия оформлено и направлено в адрес Учреждения представление об устранении нарушения.

 4. Проверка соблюдения требований законодательства РФ и Иркутской области при организации бюджетного процесса, целевого использования бюджетных средств в муниципальном образовании «Александровск» в 2017 году.

В результате контрольного мероприятия выявлено:

- Отдельные пункты Положения о бюджетном процессе МО «Александровск» не соответствуют БК РФ.

- Средства местного бюджета на заработную плату сторожу затрачены с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств в сумме 69,6 тыс. руб.

- В нарушение [ч. 4 ст. 9](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_904) Закона N 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» формы первичных учетных документов не соответствуют формам, установленных [приказом](http://base.garant.ru/70951956/) Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

- Трудовые договора оформлены с отступлением от требований ст. 57 Трудового кодекса РФ.

 По результатам контрольного мероприятия оформлено и направлено в адрес Учреждения представление об устранении нарушений. В адрес КСП поступила информация о том, что замечания, указанные в Представлении приняты к сведению, нарушения устранены.

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в соответствии с планами работы на 2018 год. Всего было составлено 41 заключение.

Значительный удельный вес в общем объеме данной работы занимает экспертно – аналитическая работа – экспертиза проекта решения Думы МО «Аларский район» и Дум поселений о бюджете. Всего по данному направлению подготовлено 17 заключений, что составляет 41,5 % к общему объему экспертиз.

Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Аларский район» за 2017 год, по результатам подготовлено заключение от 09.04.2018 г. № 6-з. В ходе внешней проверке проведен анализ организации бюджетного процесса, анализ исполнения основных характеристик бюджета в 2017 году, анализ исполнения доходной части и исполнения бюджета за 2017 год по разделам функциональной классификации, проанализировано исполнение муниципальных целевых программ, финансируемых из местного бюджета, также проведена внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности, проверялась сводная бюджетная роспись, ведение реестра расходных обязательств, резервный фонд.

В рамках переданных полномочий проведена внешняя проверка исполнения бюджетов в 16 поселениях района. По каждому муниципальному образованию подготовлены заключения с отражением имеющихся нарушений и замечаний. Заключения направлены председателям Дум муниципальных образований.

Другое направление экспертно – аналитической работы – экспертиза проектов муниципальных программ. Всего по данному направлению подготовлено 4 заключения.

В рамках соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Иркутской области и КСП МО «Аларский район» проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты». Объектами экспертно- аналитического мероприятия являлись муниципальные образования: «Аларь», «Бахтай», «Аляты», подготовлено 3 заключения.

Также КСП «Аларского района» приняла участие в совместном экспертно-аналитическом мероприятии с Контрольно-счетной палатой Иркутской области «формирование и использование бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов в 2016-2017г.г.»

 В рамках заключенного соглашения с Прокуратурой Аларского района аудитор КСП приняла участие в проверке достоверности данных по задолженности заработной платы работникам СХПК «Иваническ» на 01.12.2017г. Также все отчеты по итогам контрольных мероприятий за 2018 год, были направлены в Прокуратуру Аларского района.

В течение года сотрудники КСП принимали участие в заседаниях, видеоконференциях проводимых председателем Контрольно-счетной палаты Иркутской области Морохоевой И.П.

Контрольно-счётная палата систематически анализирует итоги проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контролирует выполнение направленных по результатам проверок представлений. Часть нарушений устраняется организациями в ходе проводимых контрольных мероприятий, по остальным нарушениям представляют информацию об устранении выявленных нарушений и замечаний, так же Контрольно-счётной палатой отслеживаются изменения, вносимые в правовые акты.