**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун республики Тыва» в 2014 году**

**1.Вводные положения**

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 13 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва», утвержденного решением Хурала представителей муниципального района от 16.11.2012 № 37 (с учетом изменений), о ежегодном направлении на рассмотрение в Хурал представителей муниципального района, а также главе муниципального района отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетная палата муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» (далее по тексту – Контрольно-счетная палата района) в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Республики Тыва, нормативными правовыми актами муниципального района, Уставом муниципального района, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района (далее по тексту - Положение о КСП).

Статус Контрольно-счетной палаты района как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, образованного Хуралом представителей муниципального района и подотчетного ему, закреплен в Положении о КСП, которое в 2012 году было принято Хуралом представителей муниципального района в новой редакции с целью приведения в соответствие с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Сфера контрольных полномочий Контрольно-счетной палаты района установлена статьей 8 Положения о КСП и распространяется на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения, финансируемые за счет средств районного бюджета, в использования указанных средств; на муниципальные унитарные предприятия муниципального района, а также на иные организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности муниципального района; на органы местного самоуправления, получающие межбюджетные трансферты из районного бюджета; на коммерческие и некоммерческие организации, получающие средства из районного бюджета.

В целях выполнения полномочий, установленных Положением о КСП, Контрольно-счетной палатой района осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность, которая в соответствии со статьей 11 Положения строилась на основе годового плана.

Согласно нормам статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетная палата района осуществляла следующие формы финансового контроля: предварительный, текущий и последующий контроль, представляющие собой систему непрерывного контрольного процесса.

В рамках **предварительного контроля** проводилась экспертиза проекта бюджета муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов муниципального района в пределах установленной компетенции.

**Текущий контроль** исполнения бюджета Контрольно-счетная палата осуществляла при подготовке заключений по проектам решений о внесении изменений в бюджет муниципального района и квартальных, полугодовых аналитических материалов по исполнению бюджета района.

К мероприятиям **последующего контроля** исполнения бюджета муниципального района, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном году, следует отнести внешнюю проверку отчетности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета, а также отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год и подготовку заключения по ее результатам.

С 4 августа 2013 года в результате изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 23 июля 2013 года № 252-ФЗ, муниципальный финансовый контроль теперь подразделяется на внешний и внутренний, предварительный и последующий.

«Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.» Организация деятельности Контрольно-счетной палаты района основывается и осуществляется на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

**2.** **Контрольная деятельность**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2014 году при работе над проектом решения Хурала представителей муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год» была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств.

По результатам контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения порядка, утвержденного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с учетом внесенных изменений) (далее по тексту – Инструкция о порядке составления отчетности № 191н):

- в нарушение пункта 4 бюджетная отчетность не представляется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа;

- в нарушение пункта 7 в бюджетных учреждениях не имеются Главные книги, корме сельского поселения Тээлинский;

- в части состава отчетности, заполнения отдельных формимеются нарушения, что отрицательно сказалось на информативности показателей бюджетной отчетности, а также невозможности в полной мере осуществить проверку контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности по причине отсутствия части отчетных форм.

Ни один из главных администраторов бюджетных средств не представил отчетность в полном составе. Из 11 определенных Инструкцией о порядке составления отчетности № 191н основных форм отчетности и 23 таблиц и форм в составе Пояснительной записки к проверке представлено:

1. Администрация муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» 4 основных форм и 2 таблиц и форм в составе Пояснительной записки;
2. Финансовое управление Администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» 4 основных форм и 0 таблиц и форм в составе Пояснительной записки;
3. Управление труда и социального развития Администрации муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» 2 основных форм и 2 таблиц и форм в составе Пояснительной записки;
4. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Тээлинская детско-юношеская школа с. Тээли муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» 4 основных форм и 2 таблиц и форм в составе Пояснительной записки;
5. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа имени Хертек Тойбу-Хаа» муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» 3 основных форм и 9 таблиц и форм в составе Пояснительной записки;
6. Управление образования муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» 4 основных форм и 6 таблиц и форм в составе Пояснительной записки;
7. Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Кара-Хольская средняя школа с. Кара-Холь муниципального района «Бай-Тайгинский кожуун Республики Тыва» 2 основных форм и 5 таблиц и форм в составе Пояснительной записки;

В нарушение пункта 8 Инструкции о порядке составления отчетности № 191н в пояснительных записках главных администраторов бюджетных средств перечень непредставленных форм не указан.

Помимо вопросов полноты и достоверности бюджетной отчетности в ходе проверки рассматривались вопросы организации ведения бюджетного учета. Особое внимание уделялось анализу пояснительных записок, входящих в состав бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, которые согласно требованиям статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации должны включать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципальных заданий и иных результатов использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году. Анализ представленных форм бюджетной отчетности показал наличие отдельных нарушений при их составлении.

Отсутствие значительной части таблиц и форм в составе пояснительных записок всех главных распорядителей бюджетных средств характеризует представленную отчетность как неинформативную и непрозрачную. В связи с чем, не позволяет оценить соответствие уровня финансовых средств, фактически израсходованных в отчетном году, с достижением показателей непосредственного результата.

В нарушение статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации важные моменты, содержащиеся в бюджетной отчетности, не нашли отражения в пояснительных записках. Так, в отдельных пояснительных записках отсутствовала информация о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и другие), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его подведомственных учреждений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов; отсутствует анализ выполнения либо невыполнения муниципальных заданий; не указаны даты и причины возникновения списанной задолженности неплатежеспособных дебиторов, а также меры, принимаемые для наблюдения за возможностью ее взыскания; не раскрыта информация о результатах деятельности главных администраторов бюджетных средств.

В целом, в результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами бюджетных средств, по результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год, представленного в форме проекта решения Хурала представителей муниципального района, Контрольно-счетной палатой района установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным отчета об исполнении бюджета района за 2013 год.

За 2014 год Контрольно-счетной палатой района проведено 23 контрольных мероприятий, из них: согласно утвержденному плану работы – 21, два дополнительных (внеплановых) контрольных мероприятия по поручениям Счетной палаты Республики Тыва.

В процессе осуществления контрольных мероприятий было охвачено

проверками 22 объектов, в том числе 15 органов местного самоуправления, 5 муниципальных учреждений и две прочие организации.

Контрольными мероприятиями в отчетном году (без учета внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год) в целом было охвачено 173408,3 тыс. рублей, в том числе объем проверенных бюджетных средств – 167958,3 тыс. рублей.

Структура нарушений законодательства, установленных Контрольно-счетной палатой района за 2013 год, отражено в таблице №1.

Таблица № 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Группы нарушений | 2013 год | Удельный вес в общей сумме нарушений, % |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 102,1 | 7,7 |
| Неэффективное использование бюджетных средств | 286,0 | 21,5 |
| Неправомерное расходование бюджетных средств | 104,4 | 7,9 |
| Иные нарушения | 834,4 | 62,9 |
| Итого | 1326,9 | 100 |

В целом в ходе проведения контрольных мероприятий в 2014 году были выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации, законов и иных нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учета и формированию отчетности, других норм законодательства Российской Федерации, Республики Тыва, муниципальных правовых актов муниципального района на общую сумму 1326,9 тыс. рублей, которая по группам нарушений распределилась следующим образом:

- нецелевое использование бюджетных средств – 102,1 тыс.рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 286,0 тыс. рублей;

- неправомерное расходование бюджетных средств – 104,4 тыс. рублей;

- прочие нарушения законодательства – 834,4 тыс. рублей,

из них:

- недостача – 89,8 тыс. рублей;

- нарушения при начислении оплаты труда – 744,6 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в отчетном году составлено 6 акта, 16 отчета и 1 справка о результатах контрольного мероприятия.

В течение 2014 года от председателя администрации муниципального района поступило 2 предложения по проверке целевого использования 10 миллионов рублей на проведение республиканского Наадыма – 2012 г. в Бай-Тайгинском районе и проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Сорук». Оба предложения не выполнены в связи:

1. По Наадыму-2012 г. в связи с изъятием первичных документов проверяющими органами (до сегодняшнего дня документы не возвращены).
2. В связи с отсутствием руководителя МУП «Сорук».

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

Всего в течение года председателем Контрольно-счетной палаты района проведена финансовая экспертиза и подготовлены заключения на 31 проектов муниципальных правовых актов. Контрольно-счетной палатой района подготавливались заключения на представляемые администрациями муниципальных образований в Хурал представителей муниципальных образований отчеты об исполнении бюджета на годовой, полугодовой, 9 месяцев и квартальные периоды.

По итогам проведения финансовой экспертизы проектов решений в 2014 году были сделаны 116 предложений.

В целях реализации рекомендаций Контрольно-счетной палаты района разработчиками проектов решений на стадии рассмотрения принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий.

В отчетном году были задействованы почти все формы реагирования на факты выявленных нарушений, предусмотренные Положением о КСП.

В адрес проверенных организаций Контрольно-счетной палатой района было направлено 16 представлений и одно предписание с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений законодательства и рекомендациями по совершенствованию нормативно-правовой базы.

Все шестнадцать представлений и одно предписание проверяемыми

организациями не исполнены, выполнены не в полной мере и не сняты с контроля Контрольно-счетной палаты.

**5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

Штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты района составляет 3 единицы, по состоянию на 31.12.2014 штатные единицы замещены.

Данная штатная численность установлена с 1 января 2013 года.

В течение всего отчетного периода Контрольно-счетной палатой района осуществлялось постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности со Счетной палатой Республики Тыва, сотрудники принимали участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Тыва.

- в июле отчетного года все сотрудники Контрольно-счетной палаты района приняли участие в совещании на тему «Вопросы реализации в субъектах Российской Федерации Сибирского федерального округа Федерального закона от 05.03.2014 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Подходы к проведению аудита в сфере закупок»;

- в декабре отчетного года инспектор Контрольно-счетной палаты района приняла участие в работе семинара-совещания Совета контрольно-счетных органов Республики Тыва «Проблемы организации и проведения внешнего финансового контроля».

Учитывая, что высокий профессионализм работников является залогом успешного осуществления ими практической деятельности, Палата проводит профессиональную переподготовку и повышение квалификации сотрудников. В декабре 2014 года инспектор Контрольно-счетной палаты района приняла участие на семинаре-практикуме «Бюджетный учет и отчетность в Российской Федерации в 2014-2015 г. Новые документы Минфина России по учету и отчетности 2014-2015 г» (Сочинское городское отделение Общероссийской общественной организации Общество «Знание» России). В 2015 году будут продолжаться обучение сотрудников Контрольно-счетной палаты муниципального района.

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» напрямую не обязывает представительные органы поселений создавать свои контрольно-счетные органы, представительные органы поселений вправе передавать полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетному органу муниципального района. Правом делегирования полномочий воспользовались представительные органы всех сельских поселений муниципального района, по состоянию на 01.01.2014 количество заключенных представительными органами сельских поселений с Хуралом представителей муниципального района соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля составило 7 единиц из 7 сельских поселений.

В рамках заключенных соглашений Контрольно-счетной палатой района в отчетном году были проведены:

1) Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения:

а) проведена внешняя проверка годовой бухгалтерской и финансовой отчетности за 2013 год в семи сельских поселениях. По результатам внешней проверки составлены акты, которые направлены в адрес глав поселений (председателей администраций) Тээлинского, Хемчикского, Ээр-Хавакского, Шуйского, Бай-Талского, Кызыл-Дагского, Кара-Хольского сельских поселений.

б) проведена экспертиза проектов решений Хурала представителей сельских поселений об исполнении бюджетов поселений за 2013 год в семи поселениях. По результатам экспертизы подготовлены заключения, которые направлены в адрес глав поселений (председателей администраций) Тээлинского, Хемчикского, Ээр-Хавакского, Шуйского, Бай-Талского, Кызыл-Дагского, Кара-Хольского сельских поселений.

2) Экспертиза проекта бюджета сельских поселений:

Председателем Контрольно-счетной палаты района проведена экспертиза проектов решений Хурала представителей сельских поселений о бюджетах на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, подготовлены заключения, которые направлены в адрес глав поселений (глав администраций) всех семи сельских поселений.

Экспертиза показывает, что в 6 сельских поселениях из 7 не соблюдаются требования бюджетного законодательства:

- не разрабатываются и не представляются:

* основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
* предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;
* прогноз социально-экономического развития соответствующей территории;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

В нарушение постановления Правительства Республики Тыва от 15 февраля 2008 г. № 84 «Об утверждении перечня документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, внесенного в Представительный орган муниципального образования проекта местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период)» не представляются:

* нормативный правовой акт органа местного самоуправления, определяющий порядок формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;
* реестр расходных обязательств (действующих и принимаемых).

**6. Выводы и предложения, задачи на перспективу**

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального района на 2014 год выполнен не в полном объеме, не реализованы все предусмотренные мероприятия.

Исходя из результатов контрольной деятельности, рекомендуем администрации муниципального района:

* провести дополнительные мероприятия с главными распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств, направленные на устранение выявленных недостатков, повторяющихся нарушений и недопущению их впредь;
* усилить контроль над деятельностью подведомственных учреждений и предприятий;
* обратить внимание на сроки исполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты муниципального района.

В предстоящей перспективе, учитывая, что в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 поставлена задача развития программно-целевых методов управления, перехода к формированию государственного задания на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам на основе единого перечня таких услуг и единых нормативов их финансового обеспечения, основные усилия в деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района будут направлены не просто на контроль целевого использования финансовых потоков, а на контроль достижения социально-значимых результатов.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального района С.С.Монгуш

“24” марта 2015 г.