



Четырнадцатая очередная сессия четвертого созыва

РЕШЕНИЕ
от 03 марта 2020 г.

ЧЕЧИМ
№ 14-1

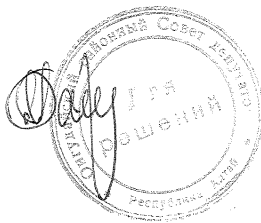
с. Онгудай

Об отчете Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Онгудайский
район» за 2019 г.

Рассмотрев и обсудив отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район» в соответствии со ст. 19 Федерального Закона N 6-ФЗ от 7.02.2011 г. "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Уставом района, Совет депутатов района (аймака) РЕШИЛ:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онгудайский район» за 2019 год принять к сведению.
2. Контрольно-счетной палате МО «Онгудайский район» продолжить работу, направленную на осуществление внешнего финансового контроля за исполнением бюджета района, по аудиту эффективности использования бюджетных средств по значимым для района направлениям, по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, по экспертно-аналитической деятельности.
3. Решение вступает в силу со дня принятия.
4. Настоящее решение опубликовать в районной газете «Ажуда» и разместить на странице Контрольно-счетной палаты на официальном сайте Администрации МО «Онгудайский район» в сети «Интернет».
5. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по вопросам финансовой, экономической политики и бюджету (Тысов А.Б.).

Председатель Совета
депутатов района (аймака)
МО «Онгудайский район»



М.Г.Бабаев

Приложение №1

к Решению сессии Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» от 03.03.2020 года № 14-1

**ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Онгудайский район» за 2019 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онгудайский район» в 2019 году, о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из них выводов, рекомендациях и предложениях (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с п.8 статьи 14 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Онгудайский район».

1. Общие сведения

Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Онгудайский район» (далее-Контрольно-счетная палата), является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Советом депутатов района (аймака) и ему подотчетна.

Компетенция Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онгудайский район» (далее – КСП МО «Онгудайский район») определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением от 28.11.2011г. «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Онгудайский район».

В своей деятельности КСП МО «Онгудайский район» руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными актами Российской Федерации, Конституцией Республики Алтай, законами и иными нормативными правовыми актами Республики Алтай и муниципального образования «Онгудайский район».

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в МО «Онгудайский район» КСП является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онгудайский район» основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, уделяла внимание вопросам эффективности использования бюджетных средств, распоряжения объектами права собственности.

Методическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онгудайский район» осуществлялось на основе:

- Положения от 28.11.2011г. «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Онгудайский район»;
- Регламента от 10.12.2014г. утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Онгудайский район»;
- Стандартов финансового контроля:
 - «Общие правила проведения контрольного мероприятия»,
 - «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Онгудайский район»,
 - «Проведение экспертизы проектов нормативно-правовых актов муниципального образования «Онгудайский район»»;
- Методик и стандартов Контрольно-счетной палаты Республики Алтай, Счетной палаты Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (п.1 ст. 12) контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ими самостоятельно.

План работы КСП МО «Онгудайский район» на 2019 год утвержден приказом председателя КСП 27 декабря 2018 года № 37. План работы согласован с Председателем Совета депутатов района (аймака). *Непосредственно вопросам контрольной деятельности в 2019 году посвящена тематика 5 контрольных мероприятий и 52 мероприятий содержат экспертно-аналитическую составляющую.*

2. Основные результаты контрольной деятельности

За 2019 год согласно утвержденному плану работы (с учетом изменений) Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район» проведено 5 контрольных мероприятий.

Контрольные мероприятия проведены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отдельных

положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Алтай и МО «Онгудайский район».

Объем проверенных средств составляет 87,187 млн. рублей, в том числе бюджетные средства – 84,608 млн.руб.; другие источники – 2,579 млн. руб.

Проверками выявлено 389 финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 35,432 млн. руб., или 41,8 % от объема проверенных бюджетных средств.

Нарушения, выявленные Контрольно-счетной палатой, сгруппированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (Утвержден Решением от 25.12.2016 Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Республики Алтай) :

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 15 нарушений .

1.1. нарушения при формировании муниципальных заданий;

1.2. нарушения при формировании Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений;

1.3. недостоверность отчетных данных при исполнении муниципального задания;

Одна из причин допущенных нарушений: Отсутствие должного контроля со стороны учредителя за исполнением муниципальных заданий, Плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений.

За отчетный период устранено нарушений 5, 10 –остаются на контроле

2. Результаты контрольной деятельности свидетельствуют о том, что наибольший объем нарушений выявлен в разделе «**Ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности**», нарушений – 257, на сумму – 34298,8 тыс.руб.:

2.1.Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (расхождения отчетности с журналом операций, с расчетно-платежными ведомостями, расхождения данных баланса с данными аналитического) – 24 нарушений (9284,17 тыс.руб.), устранено – 15 (4036,90 тыс.руб.), на контроле – 9 (5247,27 тыс.руб.);

2.2. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики – 151 нарушений, устранено – 36 (115-носит неустраняемый характер);

2.3. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 77 нарушений (24947,73 тыс.руб.), устранено – 37 (14664,18 тыс.руб.), на контроле – 40 (10 283,55 тыс.руб.);

2.3.1. Нарушения порядка учета материальных запасов:

Своевременно не производится оприходование материальных запасов по первичным учетным документам поставщиков: товарных накладных, счетов-фактур. Материально-ответственными лицами в установленные сроки не сдаются первичные учетные документы для отражения в бухгалтерском учете, а также не производится контроль полноты и правильности получения товарно-материальных запасов и основных средств. Расход материальных запасов не производится заполнением первичных учетных документов. Списание материальных запасов не производится составлением актов, ведомостей.

2.3.2.Расчеты с подотчетными лицами:

Выдача подотчет лицам, не указанным в учетной политике учреждений, отсутствие авансовых отчетов, подтверждающих документов.

2.4. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций - 5 нарушений (66,9 тыс.руб.), устранено – 3 (43,54 тыс.руб.), на контроле – 2 (23,36 тыс.руб.) носит неустраняемый характер;

2. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 7 нарушения (109,3 тыс.руб.), устранено – 6 (109,3 тыс.руб.), на контроле – 1 .

Нарушения в порядке учета муниципального имущества, в отражении результатов инвентаризации и списания материальных запасов.

В части нарушений бюджетного законодательства:

Неправомерное использование средств бюджета:

В области оплаты труда - 88 нарушений (932,03 тыс.руб.), устранено – 40 (273,42 тыс.руб.), на контроле – 48(658,61 тыс.руб.) носит неустраняемый характер:

1. Нарушения порядка и условий оплаты труда работников (выявлены практически во всех проверенных муниципальных учреждениях, причем, в учреждениях не соблюдаются не только

- требования федерального законодательства и решений МО «Онгудайский район», но и положения локальных нормативных актов, принятых в самих учреждениях);
2. Начисление доплат за особые условия труда, выплата премий, без взаимной увязки с целью ее выплаты (выполнения особо важных и сложных заданий), выплаты за ведение пришкольного участка, субсидии молодому специалисту, за работу в выходные и праздничные дни, оплата труда за совмещение должностей.

Неэффективное использование средств бюджета:

1. Оплата штрафов за счет бюджетных средств, причиной которого является ненадлежащее исполнение работниками учреждений своих обязанностей – 12 нарушения (92,80 тыс.руб.), устранено 2 нарушения (8,0 тыс.руб.) возмещено за счет виновного лица., 84,8 тыс.рублей неэффективное использование бюджетных средств.

Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 10 нарушения (отсутствие порядка формирования, размещения и утверждения план-графика, обучение специалистов).

Материалы всех проверок (акты, отчет по проверке, информация) направлены Главе МО «Онгудайский район», Председателю Совета депутатов МО «Онгудайский район».

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены Представления всем руководителям проверенных учреждений и организаций, Учредителю муниципальных учреждений с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нефинансовых нарушений, финансовых нарушений и недостатков, а также недопущению подобных нарушений впредь.

3.Экспертно-аналитическая деятельность

За отчетный 2019 год в рамках контроля за формированием и исполнением бюджета МО «Онгудайский район» проведено 52 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведенных мероприятий подготовлено 52 заключений, из них в рамках:

-внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годовых отчетов об исполнении бюджета сельскими поселениями - 15 заключений;

-экспертиза проектов решений «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 гг.», «О бюджете сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 гг.» - 22 заключения;

-мониторинг исполнения бюджета МО «Онгудайский район» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2019 г. – 3 заключения;

-экспертиза проектов решений «О внесении изменений и дополнений в бюджет МО «Онгудайский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - 4 заключения;

- экспертиза проектов решений МО «Онгудайский район» и иных нормативных правовых актов, в т.ч. мунпрограммы – 8 заключений.

По итогам анализа исполнения бюджета МО «Онгудайский район» за 2018 год установлено следующее:

1.Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Онгудайский район» за 2018 год и представлен в пределах установленного срока;

2. Исполнение доходной части за 2018 год -115886,41 тыс.рублей (налоговых и неналоговых доходов). Всего доходов 605490,96 тыс.руб. или 146 % от плановых показателей.

3. Анализ расходной части бюджета показал, что бюджет имеет социальную направленность, о чем свидетельствует его структура, их доля в общей сумме расходов составляет 74,67% или 358497,65 тыс.руб.;

4. Проведен анализ соответствия сумм, указанных в проекте бюджета с данными муниципальных программ.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проверены годовые отчеты главных распорядителей бюджетных средств по направлениям:

1. Соответствие учетных показателей с данными годовой отчетности;

2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности;

3. Соблюдение порядка проведения инвентаризации имущества;

4. Проверка формирования, утверждения, исполнения муниципальных заданий учреждений на соответствие ст.69.2 БК РФ. *Анализ отчетов о проведенных контрольных мероприятиях свидетельствует об имеющихся нарушениях, допускаемых как в ходе формирования задания, так и его исполнения.*

Необходимо напомнить, что с 1 января 2018 года вступил в силу п. 6 ст. 69.2 БК РФ, из которого следует, что муниципальное задание является невыполненным, если не достигнуты показатели объема и качества оказываемых услуг, выполняемых работ, либо превышено допустимое (возможное) отклонение от таких показателей, и что с 18 июня 2017 года за невыполнение показателей государственного (муниципального) задания предусмотрена административная ответственность.

Согласно ст. 15.15.5-1 КоАП РФ невыполнение государственного (муниципального) задания влечет предупреждение или наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 100 до 1 000 руб. Повторное совершение такого административного правонарушения приводит к наложению на должностных лиц административного штрафа в сумме от 10 000 до 30 000 руб.

Таким образом, при предоставлении годового отчета за 2019 год все муниципальные задания Учреждений должны соответствовать статье 69.2 Бюджетного кодекса РФ. В случае несоответствия исполнения муниципального задания принятым правовым документам, ответственные лица будут привлечены к административной ответственности.

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельскими поселениями за 2018 год:

1. Предметом экспертно-аналитических мероприятий является соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета сельскими поселениями (Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, изменения в Сводную бюджетную роспись, Бюджетная смета);

2. Проведен анализ исполнения основных показателей в разрезе бюджетов сельских поселений:

Исполнение бюджета сельских поселений по доходам составило 61954,20 тыс. руб., при уточненном плане 61515,00 тыс. рублей, или исполнение 100,71% (в 2017г.-49259,40 тыс.руб., в 2016 г.- 49602,28 тыс.руб.; в 2015 г.- 43 009,9 тыс. руб.)

В том числе по налоговым и неналоговым доходам за 2018 год - исполнение 9960,96 тыс. руб. или 104,60% от плана. (в 2017г.- 11064,39 тыс.руб. ,в 2016 г.- 9640,68 тыс.руб., в 2015 г.- 8 671,2 тыс.руб.).

Не исполнен план по налоговым и неналоговым доходам:

Купчегенское с/п – 99,96%;

Онгудайское с/п – 98,64%;

В структуре собственных доходов основную долю составляют налоги на имущество (налог на землю, налог на имущество физических лиц).

В 2018 году бюджетные ассигнования по сельским поселениям утверждены и исполнены в объеме 51993,23 тыс.руб. наибольшую долю в структуре безвозмездных поступлений сельским поселениям составляют :

Ининское с/п - 14,51%

Елинское с/п - 12,58%

Каракольское с/п – 12,28%

Анализ полученных собственных доходов рассмотрен в таблицах ниже:

сельские поселения	всего доходов бюджетов, всего		численность постоянного населения на 01.01.2018	доходов в расчете на 1 жителя поселения, т.р.	всего собственных доходов бюджетов, тыс.руб.	собственных доходов в расчете на 1 жителя поселения, т.р.
	план	факт				
Онгудайское	10114,06	9976,49	5721	1,743	5552,03	0,970
Теньгинское	7682,55	7810,34	1635	4,776	1485,84	0,908
Елинское	7022,66	7041,33	1188	5,927	497,66	0,418
Каракольское	6744,72	6877,73	969	7,097	490,81	0,506
Шашикманское	4439,29	4443,32	665	6,681	324,18	0,487
Куладинское	4027,33	4140,29	731	5,663	498,17	0,681
Купчегенское	4746,29	4744,35	779	6,090	172,65	0,221

4.5. Координация деятельности учреждений культуры поселений, находящихся на территории Онгудайского района, общественных, религиозных, молодежных и спортивных объединений, взаимодействие со структурами, осуществляющими социальные мероприятия.

4.6. Проведение совместно с другими заинтересованными организациями мероприятий по профилактике правонарушений среди несовершеннолетних и молодежи.

4.7. Обеспечение условий для развития на территории района физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

4.8. Осуществление связей с общественностью и средствами массовой информации по вопросам деятельности Отдела.

4.9. Участие в обеспечении контроля за использованием финансовых средств учреждениями культуры и дополнительного образования.

4.10. Организация ведения кадровой политики отрасли «Культура» на уровне района.

4.11. Оказание организационно-методической помощи администрациям сельских поселений, входящих в состав Онгудайского района по вопросам организации работы в сфере культуры, спорта и молодежной политики.

4.12. Организация сбора статистических показателей, характеризующих состояние сферы культуры, дополнительного образования района в сфере культуры, спорта и молодежной политики, обеспечение предоставления указанных данных уполномоченным органам в порядке, определенном законодательством РФ, обобщение и анализ собранных статистических данных.

4.13. Внесение предложений по осуществлению мероприятий, направленных на укрепление материально-технической базы учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры (реконструкция и ремонт зданий, оснащение учреждений специальным оборудованием, аппаратурой, инвентарем.)

4.14. Взаимодействие с учреждениями здравоохранения, социальной защиты населения, учреждениями культуры, и спорта Онгудайского района.

4.15. Ведение работы с общественными организациями, действующими на территории Онгудайского района.

4.16. Контроль за формированием и исполнением муниципальных заданий подведомственных учреждений культуры и дополнительного образования.

4.17. Организация своевременного рассмотрения обращений граждан по вопросам, относящимся к сфере деятельности Отдела.

4.18. Выполнение иных функций, в рамках реализации задач Отдела, и полномочий, предоставленных органам местного самоуправления муниципального района.

5. ПРАВА ОТДЕЛА

Отдел для осуществления своих функций имеет право:

5.1. Представлять в пределах своей компетенции интересы Онгудайского района в органах государственной власти, местного самоуправления и иных предприятиях, организациях, ведомствах, учреждениях.

5.2. Вносить на рассмотрение Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» предложения в пределах компетенции Отдела к проектам прогнозов, программ, бюджета, правовых актов, обеспечивающих развитие культуры, спорта и молодежной политики Онгудайского района.

5.3. Запрашивать и получать, в установленном порядке, от структурных подразделений Администрации района (аймака) МО «Онгудайский район», предприятий, организаций, учреждений, расположенных на его территории района, всю необходимую для деятельности Отдела информацию, документы, сведения.

5.4. Организовывать и проводить конкурсы, фестивали, выставки, выставку-продажи, конференции, семинары, музейный и библиотечный обмен и другие мероприятия в сфере культуры, спартакиады, соревнования, спортивные мероприятия с участием молодежи.

5.5. Привлекать, в установленном порядке, для осуществления отдельных работ, учреждения, организации или отдельных лиц, в том числе и на договорной основе.

5.6. Оказывать содействие национально-культурному развитию народов Российской Федерации и реализации мероприятий в сфере межнациональных отношений на территории Онгудайского района.

6. ИМУЩЕСТВО И СРЕДСТВА ОТДЕЛА

6.1. Имущество Отдела является муниципальной собственностью муниципального образования «Онгудайский район» и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

6.2. Источниками формирования имущества Отдела являются бюджетные средства и иные источники в соответствии с законодательством.

6.3. Финансирование осуществляется за счет бюджетных средств согласно утвержденной бюджетной смете.

6.4. Контроль за использованием Отделом имущества, а также за расходованием бюджетных средств осуществляют уполномоченные органы.

7. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТДЕЛЕ

7.1. Внесение изменений в настоящее Положение производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами муниципального образования «Онгудайский район», Уставом МО «Онгудайский район».

7.2. Изменения и дополнения к Положению, а также настоящее Положение подлежат государственной регистрации.

8. РЕОРГАНИЗАЦИЯ И ЛИКВИДАЦИЯ ОТДЕЛА КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ

8.1. Реорганизация и ликвидация Отдела осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством, Уставом МО «Онгудайский район» и настоящим Положением.

Решение о реорганизации или ликвидации Отдела принимается Советом депутатов района (аймака) по представлению Главы района (аймака).

8.2. Работу по ликвидации (реорганизации) Отдела в соответствии с действующим законодательством осуществляет ликвидационная комиссия (комиссия по реорганизации).

8.3. При ликвидации и реорганизации Отдела увольняемым работникам гарантируется соблюдение их прав в соответствии с действующим законодательством.

8.4. При реорганизации Отдела все документы, касающиеся деятельности Отдела, передаются организации-правопреемнику в соответствии с действующим законодательством.

8.5. При ликвидации Отдела, имущество, находящееся в оперативном управлении, передается собственнику, документы сдаются в архивный отдел Администрации района (аймака) муниципального образования «Онгудайский район».