

Районный Совет депутатов муниципального образования  
«Кош-Агачский район»

/ Очередная двадцать девятая сессия третьего созыва/

РЕШЕНИЕ

16.06.2017г.

№ 29-5

Об отчете о работе контрольно-счетного  
органа муниципального образования  
«Кош-Агачский район» за 2016 год.

Заслушав и обсудив отчет председателя контрольно-счетного органа МО «Кош-Агачский район» Чичиновой А.А. « О работе контрольно-счетного органа муниципального образования «Кош-Агачский район» за 2016 год» районный Совет депутатов муниципального образования отмечает, что за отчетный период контрольно-счетным органом проведена определенная работа по проведению контрольно-ревизионных проверок за целевым и рациональным использованием бюджетных средств муниципального образования «Кош-Агачский район».

Районный Совет депутатов муниципального образования РЕШИЛ:

1. Отчет о работе контрольно-счетного органа муниципального образования «Кош-Агачский район» за 2016 год принять к сведению.
2. Контрольно-счетному органу МО «Кош-Агачский район»:
  - поднять на должный уровень контрольно-ревизионные мероприятия за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.
  - потребовать от руководителей и глав сельских поселений и главных бухгалтеров организаций и учреждений бюджетной сферы строгого соблюдения Бюджетного кодекса, инструкции по бухгалтерскому учету, законов, постановлений и должностных инструкций.
3. Главам сельских поселений и директорам школы:
  - своевременно проверять бухгалтерские документы;
  - использовать бюджетные средства эффективно и экономно по целевому назначению;
  - своевременно предоставлять отчеты после проведения контрольного мероприятия.
4. В своей деятельности в дальнейшем практиковать проведение контрольно-ревизионных мероприятий совместно с Контрольно-счетной палатой Республики Алтай.

5. Со дня вступления в силу настоящего решения считать утратившим юридическую силу решение районного Совета депутатов от 22 июля 2016 года № 24-4 «Об отчете и о работе контрольно-счетного органа муниципального образования «Кош-Агачский район» за 2015 год».
6. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель районного Совета депутатов  
муниципального образования  
«Кош-Агачский район»

С.Т.Майхиев

Отчет  
о работе Контрольно-счетного органа муниципального образования «Кош-Агачский район» за  
2016 год.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п.2 статьи 20 Положения «О Контрольно-счетном органе МО «Кош-Агачский район».

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Кош-Агачский район» осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6 –ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иных федеральных законах, законодательства Республики Алтай, Устава муниципального образования «Кош-Агачский район», Положения о контрольно-счетном органе МО «Кош-Агачский район» и прочих нормативных муниципальных правовых актов.

Деятельность контрольно-счетного органа основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

1. Контрольно-счетный орган муниципального образования «Кош-Агачский район» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Советом депутатов района муниципального образования «Кош-Агачский район» и ему подотчетен.

2. Контрольно-счетный орган обладает организационной и функциональной независимостью, и осуществляют свою деятельность самостоятельно.

#### **Полномочия контрольно-счетного органа.**

1. Контрольно-счетный орган осуществляет следующие основные полномочия, установленные Федеральным законом №6-ФЗ и Положением о КСО:

- 1) контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район»;
- 2) экспертиза проектов законов о бюджете муниципального образования «Кош-Агачский район»;
- 3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район»;
- 4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета муниципального образования, а также средств получаемых местным бюджетом муниципального образования «Кош-Агачский район» из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- 5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Кош-Агачский район», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Кош-Агачский район»;
- 6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета.
- 7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств МО «Кош-Агачский район», а также муниципальных программ;
- 8) анализ бюджетного процесса в МО «Кош-Агачский район» и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;
- 9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет депутатов МО «Кош-Агачский район» и главе МО «Кош-Агачский район»;
- 10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

2. Контрольно-счетный орган МО «Кош-Агачский район», помимо полномочий, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, осуществляет контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета МО «Кош-Агачский район» поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав МО «Кош-Агачский район».

3. Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетным органом:

1) в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования.

2) в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета.

### **Общие положения**

Основу деятельности Контрольно-счетного органа МО «Кош-Агачский район» в 2016 году, как и в предыдущие 2 года, составил комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, инициированных Главой МО «Кош-Агачского район», Советом депутатов МО «Кош-Агачский район», а также Контрольно-счетным органом в рамках исполнения своих полномочий, согласно утвержденного плана деятельности Контрольно-счетного органа.

В отчетном периоде КСО проведено 49 контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий (из них 18 контрольных мероприятий, 29 экспертно-аналитических мероприятий и 5 внеплановые проверки, 2 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы, т.е. муниципальные программы МО «Кош-Агачский район».

По запросу прокуратуры Кош-Агачского района проведены 2 проверки;

1. МКОУ «Кокоринская СОШ» по основным средствам.
2. МБУ «Историко-этнографический музей теленгитов Чуи».

По запросу главы МО «Кош-Агачский район» проведена бухгалтерская проверка в муниципальных казенных общеобразовательных учреждениях за период 2014-2015 года.

**Провели 12 внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год сельских поселений, на основании Соглашений о передаче Контрольно-счетному органу МО «Кош-Агачский район» полномочий Контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за 2015 год.**

**Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год муниципального образования «Кош-Агачский район».**

**Проведены экспертно-аналитические мероприятия, т.е. проведена экспертиза проекта решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019гг., в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета МО «Кош-Агачский район» и в 12 сельских поселениях.**

**Проведена оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за 2015 года в МО «Кош-Агачский район».**

**Проведена оценка эффективности предоставление бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета за 2015 года в МО «Кош-Агачский район».**

**Проведена оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечение исполнения обязательств, другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет**

**средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2015 года в МО «Кош-Агачский район».**

**Проведена проверка «Эффективности, обоснованное расходование бюджетных средств на закупки связанные с празднованием Нового года».**

**Проверка поступления доходов в бюджет за 2015 год от использования нежилых помещений сданных в аренду.**

**18 контрольных мероприятий в форме проверок финансово-хозяйственной деятельности**, из них две контрольные мероприятия проводились по соблюдению Федерального закона № 44 –ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МКОУ «Жана-Аульская СОШ» и в МО «Казахское сельское поселение».

Так же проведена проверка поступления доходов бюджет муниципального образования «Кош-Агачский район» в 2015 году от использования муниципальных нежилых помещений сданных в аренду, а так же их сохранности и целевого использования (отдел земельно-имущественных отношений).

Контрольные мероприятия по форме проверок финансово-хозяйственной деятельности проводились в следующих учреждениях;

- 1. МКОУ «Мухор-Тархатинская СОШ» - 411890,9 нарушения по заработной плате.**
- 2. МКОУ «Кокоринская СОШ» -1281857,85**
  - Нарушения по заработной плате- **1263007,85**
  - Нарушения с подотчетными лицами в сумме **18850**
- 3. МКОУ «Тобелерская СОШ» -284151,75**
  - Нарушение статьи 306,4 БК РФ в сумме **51500**
  - Нарушения по заработной плате в сумме 205313,42
  - Начислена и выдана без правового основания перерасчет техническому персоналу в сумме 27338, 33 рублей.
- 4. МКОУ «Кош-Агачская СОШ им.Тюковой Л.И.»- 268512,63**
  - Нарушения по заработной плате в сумме 268512,63
- 5. МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования»- 457146,05**
- 6. МКОУ «Курайская СОШ»- 143892,04**
- 7. МКОУ «Бельтирская СОШ»-786488,25**
- 8. Управления образования администрации МО «Кош-Агачский район»-496988,02**

Контрольные мероприятия носили тематический характер.

**При проведении контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на сумму 4130927 рублей 49 коп., в том числе**

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 51500 рублей;
- нарушения по заработной плате – 4060577 рублей 49 коп.;
- нарушения с подотчетными лицами – 18850 рублей.

**Устранено финансовых нарушений в ходе проверки, в результате исполнения предписаний КСО в 2016 году на сумму 628150 рублей 51 коп. из них 401828 рублей 95коп. по проверкам за 2016 год, 226321 рубль 56 коп. поступили по проверкам за 2015 год. Не исполнено на сегодняшний день в сумме 3 729 098 рубля 54 коп.**

**Экспертно-аналитические мероприятия** направлены на обеспечение системы контроля, реализуемой в 2016 году на двух стадиях:

предварительного контроля в рамках проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район» и проектов бюджетов сельских поселений на 2017 год;

последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район», предусматривающего проведение внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета за 2015 год муниципального образования «Кош-Агачский район» и сельских поселений, а также проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования.

Для непосредственной реализации этих задач в 2016 году проведено 13 экспертно-аналитических мероприятий,

В отчетном периоде согласно ст.264,4 Бюджетного кодекса РФ на основании статьи 19 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кош-Агачский район», утвержденного Решением сессии районного Совета депутатов МО «Кош-Агачский район» № 19-4 от 27.02.2011 года проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год главных администраторов бюджетных средств (12 сельских поселений). Где проанализирована и оценена полнота, достоверность и законность исполнения бюджета за 2015 год.

По результатам проверки вынесены акты внешней проверки с замечаниями и предложениями.

Заключения, подготовленные по результатам осуществления экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля, направлялись в районный Совет депутатов муниципального образования «Кош-Агачский район» и разработчикам проектов документов.

#### **Основные нарушения, выявленные при контрольно-ревизионных мероприятиях:**

1. Нормативно-правовые акты не соответствуют нормативно-правовым актам муниципального района и законодательства Российской Федерации.

2. Нарушается Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"

Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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". (Это как ОТЧЕ НАШ для любого бухгалтера).

3. Нарушены нормативы учета основных средств. Нет возможности сверить суммы отраженных в Главной книге. Нарушаются порядок ведения кассы и кассовых оборотов в описях (их нет) и инвентарных карточках и достоверность операций, лимит кассы. НЕ ведутся все необходимые бухгалтерские регистры в соответствующих и утвержденных формах. Не формируется Главная книга.

4. Следует повысить качество и достоверность планирования доходов и расходов на текущий год и последующие периоды.

5. Не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

6. Не утверждена учетная политика. (совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета)

Все это искажает отчетность и не дает возможность объективно оценить бухгалтерский учет и результаты работы, а, также может привести к ущербу и утрате имущества.

#### **Основные выводы по заключениям Контрольно-счетного органа на проект Решения поселений «О бюджете конкретного поселения на 2017 год»**

В целом отчет поселения можно признать достоверным, так как выявленные нарушения в ведении бухгалтерского учета и составлении бюджетной отчетности ГАБС незначительны по абсолютным значениям показателей по отношению к объему бюджета и не повлияли на итоговые значения его доходной, расходной части и источники финансирования дефицита бюджета.

Принимая во внимание выявленные недостатки в бюджетной отчетности, планировании бюджета поселения и его исполнении, предлагается принять меры по их устранению:

Повысить качество управления финансами в сфере управления расходными обязательствами.

1. Провести инвентаризацию имущества и обязательств с целью исключения фактов хищения и недостач материальных ценностей, проконтролировать заключение договоров о материальной ответственности с каждым подотчетным сотрудником.
2. Начислить амортизацию по всем группам основных средств за 2015 год;
3. Для получения достоверной информации о деятельности сельской администрации и возможности принятия своевременных управленческих решений усилить внутренний финансовый контроль
4. Принять меры к недопущению отвлечений средств из бюджета (образованию дебиторской задолженности).

**Так, в 2016 году при принятии проектов бюджетов сельских поселений**

**Основные нарушения:**

- ст. 185 БК РФ, нарушение сроков представления проекта решения о местном бюджете в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года
- статья 184.2 БК РФ (Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета) Бюджетного кодекса Российской Федерации, не предоставлены, нарушение данной статьи относится ко всем сельским поселениям МО «Кош-Агачский район».

**Материалы по нарушениям Бюджетного законодательства переданы в прокуратуру района.**

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

Результаты контрольных мероприятий направлены в прокуратуру и органам местного самоуправления, учреждениям и организациям различных форм собственности. Проверенным объектам направлено представления. По некоторым ответы получены или получены не в полном объеме, материалы направлены также в прокуратуру.

**Гласность.**

Контрольно-счетному органу МО «Кош-Агачский район» предоставлена страница на официальном сайте Администрации МО «Кош-Агачский район» по мере проведения контрольно-ревизионных и аналитических мероприятий краткая информация выставляется на сайт **ежеквартально**. Положение о КСО МО «Кош-Агачский район», регламент работы, стандарты КСО, план работы КСО на 2016 год-все эти нормативно-правовые документы размещены на странице сайта.

**Взаимодействие Контрольно-счетных органов.**

В течение отчетного года осуществлялось информационное и организационно-методическое взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Алтай. 25 июля 2012 года Контрольно-счетный орган МО «Кош-Агачский район» вступил в СОБЕТ Контрольно-счетных органов Республики Алтай. Совет создан с целью повышения эффективности системы государственного и муниципального контроля в Республике Алтай. Участвуя в Совете мы получили возможность получать организационную, правовую методическую и информационную помощь.

При осуществлении своей деятельности Контрольно-счетный орган руководствовалась планом работы на 2016 год, сформированным исходя из необходимости реализации задач, законодательно закрепленных за Контрольно-счетной комиссией, требований БК РФ.

В основу контроля положены проверки деятельности органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений, реализация муниципальных программ МО «Кош-Агачский район».

В отчетном году Контрольно-счетному органу продолжено сотрудничество со Счетной палатой Республики Алтай, контрольно – счетными органами Республики Алтай.

В соответствии со ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии МО «Кош-Агачский район» от 23.03.2015 № 16-2 и в целях реализации одного из ключевых принципов деятельности контрольных органов – гласности, Контрольно-счетный орган размещала информацию о своей деятельности на официальном сайте МО «Кош-Агачский район», направляла информацию по результатам контрольных мероприятий Главе Кош-Агачского района, Председателю Совета депутатов Кош-Агачского района, в Прокуратуру Кош-Агачского района.

Все запланированные мероприятия 2016 года выполнены в полном объеме.

### **Выводы и задачи на перспективу**

Утвержден план работы на 2017 год Распоряжением от 30 декабря 2016 года № 123.

По запросам (поручениям) Совета депутатов МО «Кош-Агачского район» по мере возникновения поручений.

Работа по запросам (поручениям) Главы МО «Кош-Агачского район» по мере возникновения поручений.

При планировании на 2017 год мы учли требования системного подхода в соответствии с принципами непрерывности, комплексности мер (охват планированием всех законодательно установленных полномочий КСО в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»). Главный акцент делаем на проведение тематических проверок, включающих в себя не только вопросы целевого использования бюджетных средств, но и состояния управляемости бюджетными и материальными ресурсами в конкретных направлениях их использования в рамках принятых программ.

Данная работа позволит проанализировать проблемы и направить в органы муниципального и местного самоуправления предложения о необходимости принятия системных мер по эффективности использования имеющихся финансово-экономических и организационных резервов по укреплению государственной финансовой дисциплины.

Благодарю за внимание.