**Томская область**

**Дума Первомайского района**

**РЕШЕНИЕ**

с. Первомайское от 26.01.2017 №139

Об утверждении отчета о работе

Контрольно-счетного органа

Первомайского района за 2016 год

Заслушавотчет о работе Контрольно-счетного органа Первомайского района за 2016 год

ДУМА ПЕРВОМАЙСКОГО РАЙОНА РЕШИЛА:

Утвердить отчет о работе Контрольно - счетного органа Первомайского района за 2016 год согласно приложению.

Председатель Думы

Первомайского района Г.А.Смалин

9

|  |  |
| --- | --- |
|  |  Приложение к решению Думы  Первомайского района  от 26.01.2017 №139 |

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетного органа Первомайского района за 2016 год**

Отчет подготовлен в соответствии с требованием раздела 20 Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.02.2014 № 293, и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетным органом Первомайского района (далее – Контрольно-счетный орган) в 2016 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

**Общие сведения**

Контрольно-счетный орган Первомайского района в 2016 году осуществлял свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным приказом и.о. председателя Контрольно-счетного органа от 18 декабря 2015г. №18.

 План работы был сформирован с учетом направлений деятельности, определенных Регламентом Контрольно-счетного органа.

 Исполнение Плана работы позволило рассмотреть и проанализировать различные вопросы и сферы деятельности органов исполнительной власти, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств, а также принять необходимые меры для устранения нарушений.

Организация работы в 2016 году строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение законодательства проверяемыми объектами.

В соответствии с планом работы в 2016 году проведено 33 мероприятия, в том числе 17 контрольных и 16 экспертно-аналитических мероприятий.

Отчеты о результатах каждого контрольного мероприятия представлены в Думу Первомайского района и Главе Первомайского района.

За отчетный период контрольными мероприятиями было охвачено 17 объектов, объем проверенных средств местных бюджетов составил 801424,13 тыс. руб.

 В ходе контрольных мероприятий выявлено 111 фактов нарушения действующего законодательства, допущенных при планировании и исполнении местных бюджетов, из них:

 - 81 (1547,57 тыс. руб.) фактов нарушений и недостатков по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;

 - 18 (4483,51 тыс. руб.) фактов других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности органов учреждений, при выполнении установленных им задач и функций.

 - 12 (261,05 тыс. руб.) фактов нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

Объем выявленных нарушений составил 6293,13 тыс. руб.

 На основании выявленных нарушений по одному акту контрольного мероприятия, выдано предписание на устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно штатному расписанию численность Контрольно-счетного органа по состоянию на 01.01.2017 года – 2 человека.

Фактическая штатная численность на 01.01.2017 года – 1 человек.

**Экспертно-аналитическая работа**

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

предварительного контроля в рамках проведения экспертизы проекта бюджета муниципального района «Первомайский район» Томской области и проектов бюджетов сельских поселений на 2017 год, проектов решений Думы Первомайского района, предусматривающих внесение изменений в нормативно-правовые акты, поступивших в Контрольно-счетный орган для подготовки заключений или предложений;

последующего контроля за исполнением бюджета муниципального района «Первомайский район» Томской области, предусматривающего проведение внешних поверок годовых отчетов об исполнении бюджета за 2015 год муниципального района «Первомайский район» Томской области и сельских поселений.

Для непосредственной реализации этих задач в 2016 году проведено 16 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- экспертиза проекта бюджета муниципального района «Первомайский район» Томской области на 2017 год, по итогам которой, подготовлено заключение на основании, которого можно сделать вывод:

 1.Проект решения «Об утверждении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2017 год» внесен на рассмотрение в Думу Первомайского района в срок, установленный статьей ст.185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), ст.18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного Решением Думы Первомайского района 27.02.2014 №285 (далее – Положение о бюджетном процессе).

 2.Проект решения бюджета района и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса. Общие требования к структуре и содержанию Проекта решения бюджета района, установленные **ст. 184.1** Бюджетного кодекса и ст. 17 Положения о бюджетном процессе в целом соблюдены.

3.Основные параметры бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2017год» соответствуют требованиям ст. 33 Бюджетного кодекса.

 4. В нарушение требований п.4с т. 173 Бюджетного кодекса пояснительная записка к Прогнозу СЭР на 2017-2019 годы не содержит обоснование изменения параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

5. Наименования кодов бюджетной классификации из Приложений 3 и 5 к Проекту решения о бюджете района не соответствуют требованиям Приказа Минфина России от 01.07.2013 N65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее – Указания №65н).

 По результатам проведенной экспертизы проекта  решения Думы Первомайского района «Об утверждении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2017 год» Контрольно-счетный орган Первомайского района   рекомендует:

***Думе Первомайского района:***  Проект решения Думы Первомайского района «Об утверждении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2017 год» принять в первом  чтении с учетом  замечаний и  предложений  Контрольно - счетного органа Первомайского района.

***Администрации Первомайского района:*** В целях устранения высказанных замечаний ко второму чтениювнести поправки в проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2017 год исходя из замечаний, изложенных в настоящем Заключении.

- Заключение по результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года:

- отчеты об исполнении бюджета МО «Первомайский район» I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года представлены в Контрольно-счетный орган Первомайского района в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса и ст. 7 Положения о бюджетном процессе. Исходя из мониторинга исполнения бюджета, можно сделать выводы, что исполнение бюджета МО «Первомайский район» за I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Заключения, подготовленные по результатам осуществления экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля, направлялись в Думу Первомайского района и разработчикам проектов документов.

В рамках соглашений с сельскими поселениями по передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю проведена экспертиза и подготовлено 6 заключений на проекты решений Советов депутатов сельских поселений о принятии бюджетов на 2017 год.

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данных проектов бюджета, документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству.

Анализ информации, полученной в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий, показал следующее:

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, не полностью соответствует требованиям Бюджетного кодекса. В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса не представлены:

-основные направления бюджетной и налоговой политики (МО «Комсомольское сельское поселение»);

-предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития поселения за текущий финансовый год (МО «Комсомольское сельское поселение», МО «Сергеевское сельское поселение», МО «Улу-Юльское сельское поселение», МО «Новомариинское сельское поселение», МО «Первомайское сельское поселение»);

-утвержденный среднесрочный финансовый план (МО «Комсомольское сельское поселение»);

-прогноз социально-экономического развития поселения (далее - прогноз СЭР) (МО «Комсомольское сельское поселение», МО «Сергеевское сельское поселение», МО «Улу-Юльское сельское поселение», МО «Новомариинское сельское поселение», МО «Куяновское сельское поселение», МО «Первомайское сельское поселение»);

-пояснительная записка к проекту бюджета (МО «Комсомольское сельское поселение»).

 Имеет место несоответствие требованиям Указаний №65н в наименовании доходов, кодов видов доходов поступлений в бюджет, кодов видов расходов, в Приложениях к Проектам бюджетов (МО «Комсомольское сельское поселение», МО Сергеевское сельское поселение», МО «Улу-Юльское сельское поселение», МО «Новомариинское сельское поселение», МО «Куяновское сельское поселение», МО «Первомайское сельское поселение»).

 В целом по итогам экспертизы Проектов бюджета сельских поселений сформированы заключения о возможности принятия Проектов бюджетов поселений при условии устранения выявленных нарушений, однако представленный на экспертизу проект решения Совета Комсомольского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Комсомольского сельское поселение» Первомайского района Томской области на 2017 год» не позволяет провести качественный анализ и дать заключение на обоснованность и законность предлагаемого к утверждению Проекта решения Совета.

Заключения направлялись Советам депутатов поселений и главам сельских поселений.

**Контрольная работа**

 На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2015 год следующих главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС): Администрации Первомайского района, Финансово-экономического управления Администрации Первомайского района, Думы Первомайского района, муниципального казенного учреждения «Управление образования Администрации Первомайского района», Управления сельского хозяйства администрации Первомайского района, муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района», Управления имущественных отношений Администрации Первомайского района, Контрольно-счетного органа Первомайского района, (объем охваченных проверкой средств составил 605274,57 тыс. руб.).

 Результаты проведенной внешней проверки выявили следующие недостатки годовой отчетности ГАБС:

 Имеют место факты несоответствия между показателями Главной книги по счету 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года на 1 января 2016г (ф.0503110), Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) (муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района);

- информация об основных направлениях деятельности в разделе 1 текстовой части и Таблице №1 Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует учредительным документам (Управления сельского хозяйства администрации Первомайского района, муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района), содержит показатели, характеризующие цели деятельности подведомственных учреждений вместо направления и целей деятельности казенного учреждения (муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района);

- в приложении к Пояснительной записке "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств" (Таблица №2) отсутствует информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, принятых согласно Постановлению Администрации Первомайского района от 31.01.2014 №16 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходов, повышению эффективности и оптимизации бюджетных расходов и совершенствованию долговой политики Первомайского района на 2014 год и среднесрочную перспективу (муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района), Плану мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) бюджетных расходов в сфере образования, утвержденному постановлением Администрации Первомайского района от 23.09.2014 № 171 (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района);

- в составе Пояснительной записки отсутствует ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района, муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района);

- в приложении к Пояснительной записке - «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163) отсутствуют ссылки на правовые основания внесения изменений в бюджетную роспись, наименование приложения не соответствует требованиям п.162 Инструкции 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 (далее – Инструкция № 191н) (Управление сельского хозяйства Администрации Первомайского района, муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района);

 - не раскрыто описание причин отклонений от плановых показателей в части расходов в текстовой части Пояснительной записки ф.0503160 по ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (Контрольно-счетный орган Первомайского района);

- наименование программ подпрограмм и (или) мероприятий по реализации программ в приложении к Пояснительной записке «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) не соответствуют требованиям, установленным нормативно правовыми документами (Администрация Первомайского района, муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района, Управление сельского хозяйства Администрации Первомайского района, муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района);

 - приложение к Пояснительной записке «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173) заполнены с нарушением п.170 Инструкции № 191н - при формировании показателей в части изменения плана счетов бюджетного учета графы 3, 4 раздела 2 "Причины изменений" не заполняются, в графе 5 указывается - "Изменение плана счетов бюджетного учета" (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района, муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района, Управление сельского хозяйства Администрации Первомайского района, Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района);

 - приложение к пояснительной записке «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503175) по форме не соответствует требованиям п.170.2 Инструкции №191н – отсутствуют разделы: 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» и 4 «Сведения об экономии при заключении государственным (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» (муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района);

 - в нарушение п. 157 Инструкции №191н в Таблицу №5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" неправомерно отнесены: проверка «Соблюдения требований антимонопольного законодательства» проведенная Федеральной антимонопольной службой Управления Федеральной антимонопольной службы по Томской области (Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района) и проводимая Департаментом по вопросам семьи и детей проверка целевого использования средств субсидий и субвенций (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района). Проверки необходимо было только осветить в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160);

- в приложении к Пояснительной записке "Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий" (Таблица №7) не отражена информация о проведенной Контрольно-счетным органом Первомайского района внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Финансово-энономического управления Администрации Первомайского района за 2014год, на основании которой был составлен «Акт по результатам контрольного мероприятия» от 03.04.2015г и наименование формы не соответствует требованиям п.159 Инструкции №191н (муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района).

 В рамках соглашений с сельскими поселениями по передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2015 год следующих главных администраторов бюджетных средств: администрации муниципального образования «Первомайское сельское поселение», администрации муниципального образования «Комсомольское сельское поселение», администрации муниципального образования «Куяновское сельское поселение», администрации муниципального образования «Новомариинское сельское поселение», администрации муниципального образования «Сергеевское сельское поселение», администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» (далее – МО «Первомайское сельское поселение», МО «Комсомольское сельское поселение», МО «Куяновское сельское поселение», МО «Новомариинское сельское поселение», МО «Сергеевское сельское поселение», МО «Улу-Юльское сельское поселение») (объем охваченных проверкой средств составил 196149,56 тыс. руб.).

Внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – администраций муниципальных образований сельских поселений установлены следующие нарушения и недостатки:

В нарушении п.56 Инструкции №191н в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) в строке 200 в графе 5 не отражена общая сумма утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств по разделу (МО «Куяновское сельское поселение»).

 В нарушение п. 20 Инструкции №191н в составе баланса (ф.0503130) отсутствует отражение показателей по учету имущества и обязательств в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (МО «Улу-Юльского сельского поселения»), отсутствует «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (МО «Первомайское сельское поселение»).

 Наименования доходов по кодам бюджетной классификации и коды доходов в «Справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф.0503184) и Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) не соответствуют требованиям п. 50, 54 Инструкции № 191н и Приложения №1 Указаний №65н (МО «Комсомольское сельское поселение», МО «Сергеевское сельское поселение», МО» Улу-Юльского сельского поселение»), в Справке о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) по строке 010 не указана сумма «Доходов бюджета, всего» и по строке 710 «Увеличение остатков средств» (МО «Новомариинское сельское поселение»).

 В Приложениях к Пояснительной записке (ф.0503160) в Таблице N 1 "Сведения об основных направлениях деятельности", Таблице N 2 "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств", Таблице N 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета", Таблица N 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» нарушены требования п.п. 153, 154, 156 и 157 Инструкции №191н а именно, не указано правовое обоснование установленных целей и функций в соответствии с действующими нормативными правовыми и организационно-распорядительными документами, не указаны результаты принятия мер с указанием показателей, характеризующих степень их результативности, не указаны реквизиты организационно-распорядительного документа (МО «Комсомольское сельское поселение», МО «Улу-Юльское сельское поселение», МО «Первомайское сельское поселение»).

Наименование Таблицы N 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" не соответствует требованиям п.159 Инструкции №191н, так как к мероприятиям ошибочно отнесены проверки отчета об исполнении проекта бюджета на основании которых были оформлены заключения в соответствии с требованием ст.157 Бюджетного кодекса (МО «Комсомольское сельское поселение», МО «Сергеевское сельское поселение», МО «Улу-Юльское сельское поселение, МО «Новомариинское сельское поселение», МО «Первомайское сельское поселение»).

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) заполнены с нарушением требований п.162 Инструкции №191н – не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (МО «Комсомольское сельское поселение» МО «Сергеевское сельское поселение», МО «Куяновское сельское поселение», МО «Первомайское сельское поселение»).

 В нарушении п. 163 Инструкции №191н в приложении к Пояснительной записке «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164), в графе 1 в разделе 2 «Расходы бюджета» не указаны коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям, в графе 7 не указаны причины отклонений процента исполнения по расходам бюджета (МО «Комсомольское сельское поселение»), показатель исполнения по расходам бюджета графа 7 не соответствуют аналогичному показателю графы 10 ф.0503127 «Отчета об исполнении бюджета» на 1234902,13 руб., (МО «Первомайское сельское поселение»).

 В нарушение п. 164 Инструкции №191н в приложении к Пояснительной записке «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166):

 -не отражены данные об исполнении государственных программ (МО «Комсомольское сельское поселение, МО «Сергеевское сельское поселение», МО «Улу-Юльское сельское поселение, МО «Куяновское сельское поселение», МО «Новомариинское сельское поселение», МО «Первомайское сельское поселение»),

 - не соответствуют нормативным правовым документам наименование программ, подпрограмм, обеспечивающих реализацию программ, не соответствуют нормативным правовым документам наименование мероприятий, обеспечивающих реализацию программ (МО «Комсомольского сельского поселения», МО «Улу-Юльское сельское поселение», МО «Куяновское сельское поселение», МО «Новомариинское сельское поселение», МО «Первомайское сельское поселение»).

В «Сведениях по дебиторской кредиторской задолженности» (ф.0503169) и «Балансе» (ф. 0503130) выявлено несоответствие суммы дебетовых и кредитовых остатков на начало года по соответствующим счетам аналитического учета, приведенным в графе 1, что является нарушением требований п. 167 Инструкции N191н (МО «Первомайское сельское поселение»).

Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по содержанию не соответствует требованиям действующей Инструкции №191н (МО «Комсомольское сельское поселение»).

 В нарушении требований п. 170 Инструкции №191н в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) не заполнен раздел 2 "Причины изменений" (МО «Комсомольское сельское поселение», МО «Первомайское сельское поселение»).

 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) заполнены с нарушение п.170.2 Инструкции №191н в графе 1 не указаны номера аналитических счетов счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год", счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год", не заполнены графы 5, 6, 7, не заполнен раздел 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» (МО «Комсомольское сельское поселение», МО «Куяновское сельское поселение, МО «Новомариинское сельское поселение»), не указаны номера соответствующих аналитических счетов счета 150207000 "Принимаемые обязательства". (МО «Первомайское сельское поселение»).

 В нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса информация, отраженная в Пояснительной записке, не позволяет сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих бюджетной отчетности администратора бюджетных средств (МО «Комсомольское сельское поселение» МО «Куяновское сельское поселение», МО «Первомайское сельское поселение»).

 В соответствии с п.7 Инструкции №191н главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений, формируют сводную (консолидированную) бюджетную отчетность с учетом выверки взаимозависимых показателей годовой, квартальной сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, сформированной ими на основании бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, представленной бюджетными, автономными учреждениями по формам и в порядке, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

При проведении проверки сводной бюджетной отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений за 2015 год оценивались такие показатели как: своевременность и полнота представляемой отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой отчетности, установленного Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н).

 Однако в ходе внешней камеральной проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год установлены следующие нарушения требований Инструкции №33н:

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) заполнены с нарушением п. 66 Инструкции №33н (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района);

- в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждений» в текстовой части по счету 020111000 остаток на лицевом счете учреждения по приносящей доход деятельности не соответствует остатку по счету 020111000 ф.0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района);

-в нарушение п. 68 показатели раздела 3 в графе 7 по строкам 450, 510 приложения «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) не соответствуют показателям графы 8 по строкам 010, 210 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за отчетный финансовый год по видам финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского район);

- приложение к пояснительной записке «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775) по форме не соответствует требованиям п.72.1 Инструкции №33н (муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района).

 Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетным органом проведена камерально, без выхода на проверяемые объекты. Нарушения подробно отражены в актах по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района.

 Нарушения подробно отражены в актах по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

 Выявленные в ходе проверки отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность данных, предоставленных в отчёте об исполнении местного бюджета за 2015 год.

 В 2016 году Контрольно-счетным органом Первомайского района проведены 3 контрольных мероприятия тематического характера, в результате которых выявлено финансовых нарушений на сумму 5058,23 тыс. рублей.

***Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Администрации Первомайского района на реализацию ведомственной целевой Программы «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год.***

 **1. Анализ муниципальных правовых актов, регламентирующих правоотношения, связанные с разработкой, утверждением и реализацией ведомственной целевой Программы «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год.**

 Статьей 179.3 Бюджетного кодекса установлено, что разработка, утверждение и реализация ведомственных целевых программ осуществляется в порядке, установленном местной администрацией.

 Ведомственная целевая Программа «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год (далее – ВЦП «Молодёжь») разработана на основании Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а (далее – Положение №210а), и утверждена постановлением Администрации Первомайского района от 17.02.2015 № 31. В течение 2015 года в ВЦП «Молодёжь»  постановлением Администрации Первомайского района внесено изменение от 22.07.2015 года № 153. Изменения внесены в перечень мероприятий программы изложенных в приложение «Перечень мероприятий по реализации ведомственной целевой Программы «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год.

 В ходе проверки ведомственной целевой Программы «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год установлены нарушения требования ст. 65 и 86 Бюджетного кодекса и Положения №210а, а именно:

 1.На момент утверждения бюджета муниципального образования Первомайский район на 2015 год Решением Думы Первомайского района от 25.12.2014 № 347, ВЦП «Молодёжь» не была утверждена, однако на ее реализацию по КЦСР 7950019 в бюджете предусмотрено 100,0 тыс. руб.

 2.Паспорт ведомственной целевой Программы «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год (далее - Паспорт) не соответствует форме, установленной Положением №210а - отсутствует раздел о должностном лице, утвердившем ВЦП «Молодёжь»;

 3.В Паспорте и разделе 9 «Управление программой и контроль за ее выполнением» реализация ВЦП «Молодёжь» возложена на главного специалиста по молодёжной политике Администрации Первомайского района, однако в приложении к ВЦП «Молодёжь» - перечень мероприятий по реализации ведомственной целевой программы «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год, исполнителем отдельных мероприятий дополнительно выступают отдел культуры и специалист по ФК;

 4.Целевые индикаторы и показатели Паспорта не дают полного раскрытия конечных результатов ВЦП «Молодёжь», так как не имеют числовых исходных данных, на которые базируются показатели конечных результатов реализации ВЦП «Молодёжь»;

 5.Характеристика программных мероприятий Паспорта, где указаны задачи, но не указаны мероприятия, проводимые в рамках поставленных задач, не совпадают с задачами из раздела цели и задачи Паспорта и разделов 2 «Основные цели и задачи программы» и 4 «Содержание и перечень программных мероприятий» текстовой части ВЦП «Молодёжь»;

 6.Указанный в Паспорте срок реализации ВЦП «Молодёжь» (2015 год) не совпадает со сроком реализации программы из раздела 5 текстовой части ВЦП «Молодёжь» (с 15 февраля по 31 декабря 2015 года);

 7.Ожидаемые конечные результаты реализации программы (показатели социально-экономической эффективности) в Паспорте не имеет базового количественного показателя, от которого необходимо отталкиваться при определении экономической эффективности и результативности ВЦП «Молодежь» и не совпадают с ожидаемыми конечными результатами реализации программы раздела 3 текстовой части ВЦП «Молодёжь»;

 8.При разработке ВЦП «Молодёжь» не была учтена взаимоувязанность целевых показателей с мероприятиями и задачами. Так, был предусмотрен ряд показателей выполнения задач, однако мероприятия, в результате выполнения которых должны быть реализованы задачи и достигнуты данные показатели, не предусмотрены.

**2.Финансовое обеспечение ведомственной целевой Программы «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год.**

 Решением Думы Первомайского района от 25.12.2014 № 347 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015 год» на реализацию ВЦП «Молодёжь» за счет средств местного бюджета было предусмотрено в 2015 году 100,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета решением Думы Первомайского района от 29.12.2015 № 25 внесены изменения в бюджет муниципального района, в результате чего на реализацию ВЦП «Молодёжь» были предусмотрены ассигнования в сумме 67,722 тыс. рублей.

 В ходе проверки установлено:

 1.В нарушение требований статьи 85 Бюджетного кодекса и пункта 35 Положения № 210а изменения в Паспорт и текстовую часть ВЦП «Молодёжь» в части финансирования мероприятий своевременно не были внесены;

 2. В нарушении ст. 174.2 Бюджетного кодекса объем средств, предусмотренный бюджетом муниципального района на 2015 год (67,7тыс. рублей), значительно ниже объема средств, предусмотренного Паспортом и ВЦП «Молодёжь» (100,0 тыс. рублей) на 32,3 тыс. руб.

**3. Целевое и эффективное использование средств районного бюджета, выделенных на реализацию ведомственной целевой Программы «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год.**

Реализация ВЦП «Молодёжь» отнесена на целевую статью 7950019 Муниципальная программа «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год.

 В 2015 году на реализацию программных мероприятий в Администрации Первомайского района утверждены бюджетные назначения в сумме 67722рублей. Фактические расходы на реализацию программных мероприятий составили 66352 рублей. Исполнение ВЦП «Молодёжь» составило 98,0% к утвержденным бюджетным назначениям.Недовыполнение составило 1370 рублей.

В ходе проверки правильности отражения в бюджетном учёте расходов по приобретенным товарно-материальным ценностям нецелевого использования средств бюджета, выделенных на реализацию ВЦП «Молодёжь», не установлено.

Однако в ходе проверки установлены нарушения и недостоверные данные в предоставленных отчетах о ходе выполнения ВЦП «Молодёжь», а именно:

1.В итоговом за 2015 год отчёте, «Анализ результативности ведомственной целевой Программы «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год», дана неверная оценка результативности исполнения ВЦП «Молодёжь» по мероприятиям:

- патриотический Пышкинский велопробег «Молодёжь за здоровый образ жизни» показатель результата деятельности - количество участников 50 человек, однако согласно Муниципальному контракту № 103 от 22.06.2015 года на оказание услуг по организации мероприятия «патриотический Пышкинский велопробег «Молодёжь за здоровый образ жизни», количество участников мероприятия 60 человек;

- организация работы «Волонтёрский центр в Первомайском районе» объём бюджетных расходов по фактическому значению отчета составил 6430 руб., однако по данным бухгалтерского учета на мероприятие потрачено 5060 руб.

2.Объем бюджетных расходов представленный в Анализе результативности ведомственной целевой Программы «Молодёжь Первомайского района» на 2015 год не соответствует фактическим расходам по коду целевой статьи расходов 7950019 на 1370 руб., что в очередной раз показывает на недостоверность представленной отчетности о ходе выполнения ВЦП «Молодёжь».

 3.ВЦП «Молодёжь» изначально не установлены конкретные измеримые (количественные) показатели результативности по каждому программному мероприятию, поэтому невозможно дать полную социально-экономическую оценку эффективности ВЦП «Молодёжь», провести анализ полноты выполнения мероприятий (кроме освоения выделенных бюджетных средств), соблюдение поставленных целей и задач.

 4.В связи с отсутствием данных для оценки показателей ВЦП «Молодёжь», а также несопоставимость и отсутствие плановых и реальных фактических показателей не представляется возможным в полном объеме провести оценку эффективности реализации ВЦП «Молодёжь».

Из всего выше сказанного следует что, расходы на ВЦП «Молодёжь» произведены в нарушение принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенных ст. 34 Бюджетного кодекса, а именно принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

***Аудит закупок, осуществляемых МБОУ Ежинская ООШ Первомайского района.***

**1.Организация закупок.**

 Согласно ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон №44-ФЗ) бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 настоящей статьи.

При наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ) и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять в соответствующем году с соблюдением требований указанных Федерального закона и правового акта закупки (ч.2 ст.15 Федерального закона №44-ФЗ).

В ходе проверки установлено:

 -В нарушении требований ч. 3 ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ, Положение о правилах закупки товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Ежинская основная общеобразовательная школа Первомайского района (далее - Положение о закупке) утверждено приказом МБОУ Ежинская ООШ от 27.03.2014 № 17-О, а не органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, если заказчиком выступает государственное бюджетное учреждение или муниципальное бюджетное учреждение.

 -На дату проверки план закупок товаров, работ, услуг на 2015 год и сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных МБОУ Ежинская ООШ по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за 2015 год на основании Федерального закона № 223-ФЗ в единой информационной системе не размещались. Все закупки осуществлялись на основании Федерального закона № 44-ФЗ.

 - При формировании контрактной службы не учтены требования ч. 23 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ о наличии у работников контрактной службы профессионального образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок (размещения заказов).

- Все закупки МБОУ Ежинская ООШ запланированы и проведены на основании п.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), следовательно, заказчику МБОУ Ежинская ООШ на основании п.1 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ нет необходимости создавать комиссию по осуществлению закупок.

**2.Планирование закупок**

 План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2015г. размещен на официальном сайте РФ [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 27.01.2015г с соблюдением установленных Федеральным законом N 44-ФЗ сроков (последнее обновление - внесение изменений от 28.07.2015г). Планом-графиком на 2015 год МБОУ Ежинская ООШ запланировано 4 закупки способом определения поставщика - закупка у единственного поставщика. Согласно итоговой информации Плана – графика все закупки предусмотрены по п. 4 ч. 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ на общую сумму 2638476,10 рубля.

В ходе проверки установлено:

- Размещение Плана-графика МБОУ Ежинская ООШ на 2015 год осуществлено с нарушением требований Приказа №544/18н, Приказа №182/7н и [Приказа N 761/20н](http://base.garant.ru/70139158/), а именно:

- в столбце 4 не указан порядковый номер закупки (лота), осуществляемой в пределах календарного года, присваиваемый заказчиком последовательно с начала года вне зависимости от способа формирования плана-графика согласно сквозной нумерации, начинающейся с единицы;

- в столбце 5 наименование предмета контракта не соответствует предмету контракта, прописанному в муниципальном контракте (договоре);

- в столбце 13 не указана ссылка на соответствующую статью Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой осуществлена закупка.

 -В нарушении п.15 Приказа № 761/20н МБОУ Ежинская ООШ не внесены изменения в План-график по закупкам, осуществляемым в соответствии с ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в связи с изменением кодов бюджетной классификации и (или) размера совокупного годового объема денежных средств по таким закупкам.

 - Согласно абз.3 п.5 ст.219 Бюджетного кодекса для государственных и муниципальных заказчиков совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) равен сумме доведенных лимитов бюджетных обязательств на осуществление закупок. В сформированном и утвержденном первоначальном от 20.01.2015 Плане – графике объем запланированных закупок на 2015 год меньше доведенных лимитов бюджетных обязательств на закупку товаров (работ, услуг) на сумму 310,403 тыс. рублей. Анализ измененного Плана – графика от 28.07.2015 показал, что предусмотренный, с учетом внесенных изменений, объем закупок на 2015 год превышает объем доведенных до МБОУ Ежинская ООШ лимитов бюджетных обязательств на закупку товаров (работ, услуг) на сумму 173,66 тыс. руб., о чем можно сделать вывод, что планирование закупок МБОУ Ежинская ООШ в 2015 году осуществлялось на крайне низком уровне, без учета необходимости достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд.

 - В соответствии с п.6 [Приказа N 761/20н](http://base.garant.ru/70139158/), в случае внесения изменений в план-график такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы-графики. МБОУ Ежинская ООШ в 2015 году на официальном сайте было сформировано и опубликовано 6 версий Планов-графиков, нарушений по срокам размещения изменений Плана – графика за 2015 год не выявлено.

 -В нарушение ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса и ч. 1 ст. 21 Федерального закона N 44-ФЗ МБОУ Ежинская ООШ в проверяемом периоде заключены договоры на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, не предусмотренные в плане-графике на 2015 год в сумме 261050,07 рублей.

- МБОУ Ежинская ООШ на официальном сайте отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год размещен 29 марта 2016 года, в связи, с чем соблюдены требования, предусмотренные ч.4 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ.

**3. Заключение и исполнение муниципальных контрактов.**

В проверяемом периоде МБОУ Ежинская ООШ осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), руководствуясь ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В ходе проверки установлено:

 -За 2015 год заключено 46 (сорок шесть) договоров (контрактов) на общую сумму 3152752,26 рубля и 10 (десять) договоров заключены без обозначения цены договора.

 -В нарушение требований ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ во всех заключенных на 2015 год договорах и муниципальных контрактах, за исключением 5 договоров (контрактов) (договор №70/15/04 от 26.12.2014, контракт №25/777 от 23.06.2015г., договор №52(п) от 04.08.2015г, договор подряда №7/1 от 07.08.2015г. и муниципальный контракт №50 от 01.09.2015г.), отсутствует указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

 -Договоры холодного водоснабжения № МК 2а/1-15 от 16.02.2015 (номер реестровой записи – 3701200344015000003) и теплоснабжения № МК 2/1-15 от 02.03.2015г. (номер реестровой записи – 3701200344015000004) с МУП «Сергеевское» заключены без указания способа размещения заказа в договоре (контракте). Вследствие чего, нарушены требования ч.2 ст.93, ст.94, ст.103 Федерального закона №44-ФЗ, поскольку необходимо размещение в единой информационной системе опубликования отчета, а так же включения в реестр контрактов документов и информации (копия заключенного контракта (договора), информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, а также документы, подтверждающие исполнение договора (контракта)).

-По договору теплоснабжения № МК 2/1-12 от 02 марта 2015 г. с реестровым номером 3701200344015000004, размещение отчета по исполнению контракта было осуществлено с нарушением сроков на 15 рабочих дней, в связи с чем, нарушаются требования, установленные ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, а так же ч.3 Порядка.

 - МБОУ Ежинская ООШ журнал учета закупок, осуществляемых на основании п.4 или п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ за 2015 год не велся, в связи, с чем нарушены требования ч.1 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ и ст.73 Бюджетного кодекса.

Практика показывает, что традиционная оценка закупок только на предмет исключительно экономии бюджетных средств не отражает в полной мере степени эффективности закупок и может применяться только для оперативного анализа. Следует учитывать ряд важнейших показателей, в частности – уровень конкурентности, соблюдение законодательства, дисциплина планирования и исполнения контрактов. Основная цель оценки эффективности закупки – получение тех благ, для которых она и проводилось.

Эффективной можно считать ту закупку, при которой использован конкурентный способ определения поставщика и соблюдены баланс качества и цены, а так как МБОУ Ежинская ООШ все закупки осуществлялись в соответствии с ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), определить эффективность закупок не представляется возможным.

 На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган пришел к выводу о необходимости выдачи предписания об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

  ***Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, предоставленных в 2015 году МБОУ ДОД Первомайская ДЮСШ из местного бюджета.***

**Проверка финансового обеспечения муниципального задания**

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности учреждения. В соответствии с п. 1 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано. Разделом 2 Устава Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Первомайская детско-юношеская спортивная школа» утвержденного постановлением Администрации Первомайского района от 22.12.2015 № 292(далее – Устав ДЮСШ) предусмотрены 2 основных вида деятельности:

 1.Предоставление образовательных услуг по дополнительным общеразвивающим программам, дополнительным предпрофессиональным программам.

 2.Предоставление услуг по организации отдыха детей в каникулярное время.

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением Администрации Первомайского района от 30.12.2011 №304 утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Анализ муниципального задания на его соответствие требованиям ст. 69.2 Бюджетного кодекса, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установлено:

1.Муниципальное задание для Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Первомайская детско-юношеская спортивная школа» (далее – ДЮСШ) (в редакции от 31.12.2015г) сформировано на предоставление образовательных услуг по дополнительным общеобразовательным программам, что не соответствует основным видам деятельности, утвержденным разделом 2 Устава ДЮСШ.

2.В нарушение требований Порядка формирования муниципального задания и комплексным рекомендациям по реализации Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ стоимость муниципальной услуги ДЮСШ на 2015 год рассчитана без учета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества.

3.Пунктом 6 муниципального задания деятельность ДЮСШ на платной основе не предусмотрена, однако в разделе 3 Плана финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ предусмотрен показатель, «поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе».

4.В 2015 году ДЮСШ предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 12.01.2015г. б/н (далее – Соглашение). Предметом Соглашения является определение порядка и условий предоставления Управлением образования, субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) предоставление дополнительного образования детям, что не соответствует основным видам деятельности, утвержденным Уставом ДЮСШ и наименованию муниципальной услуги предоставленной Муниципальным заданием ДЮСШ.

5.Размер субсидии в Соглашении соответствует размеру субсидии определенного Муниципальным заданием ДЮСШ.

6. Согласно Отчету о выполнении муниципального задания за 4 квартал 2015 года от 25.12.2015 объем фактически предоставленной муниципальной услуги за 2015 год составил 585 человек, что не соответствует объему, определенному Муниципальным заданием. Следует отметить, что плановый объем муниципальной услуги для ДЮСШ первоначальным Муниципальным заданием (Приказ Управления образования от 12.01.2015 № 7-О) определен 630 человек, 30.12.2015 года Приказом Управления образования № 244-О от 30.12.2015г. утверждены новые показатели характеризующие объем муниципальной услуги. Среднегодовое число детей охваченных образовательной услугой по состоянию на 30.12.2015 года составило 691 человек.

Также не соответствуют показатели, характеризующие качество муниципальной услуги Муниципального задания и Отчета о выполнении муниципального задания – доля педагогических работников, имеющих высшую и первую квалификационную категорию, от общего числа педагогических работников образовательной организации соответственно 40% и 67%.

Данные отклонения в отчете о выполнении муниципального задания и в самом Муниципальном задании, обусловлено тем, что изменения внесены 30.12.2015 года, а отчет ДЮСШ предоставлен в Управление образования и утвержден 25.12.2015 г. Данный факт указывает на отсутствие контроля со стороны Управления образования за исполнением ДЮСШ Муниципального задания.

 7. В ходе проверки на основании «Журналов учета групповых занятий в спортивной школе» рассчитано среднегодовое число детей, охваченных образовательной услугой, которое составило 517 человек, из чего следует, что среднегодовое число детей охваченных образовательной услугой определенное Муниципальным заданием завышено на 176 человек. В связи, с чем, не верно рассчитана цена единицы услуги по предоставлению образовательных услуг по дополнительным общеобразовательным программам по пункту 6 «предельные цены (тарифы) на оплату муниципальной услуги в случаях, если законодательством предусмотрено их оказание платной основе». Фактически по данным проверки цена единицы услуги составила 17472,94 рублей (9033510 – затраты на выполнение муниципального задания, 517 количество потребителей услуг), что на 4399,84 рубля больше, чем определено муниципальным заданием.

 8. В нарушение требованиям  п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса, Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее – Приказ №81н) и «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, созданных на базе муниципального имущества» утвержденного Постановлением администрации Первомайского района от 29.12.2011 № 293 (с изменениями от 10.04.2013 №73) (далее - Порядок составления и утверждения плана ФХД) в раздел Показатели Плана по поступлениям и выплатам не включены субсидии на иные цели.

9.В нарушении п. 7 Приказа №81н и п.7 Порядка составления и утверждения плана ФХД в разделе 1 «Сведения о деятельности муниципального бюджетного учреждения» цели деятельности, виды деятельности и перечень работ (услуг), осуществляемых на платной основе, не соответствуют Уставу ДЮСШ.

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.**

Для определения способов ведения бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ) и Приказ 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" (далее – Приказ №157н), Приказом муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Первомайская детско-юношеская спортивная школа № 117-О от 30.12.2013 года «Об учетной политике учреждения» утверждено Положение об учетной политике (далее – Учетная политика ДЮСШ). Учетная политика ДЮСШ не в полной мере соответствует требованиям вышеуказанных нормативных документов, а именно:

-не указано, что финансовое обеспечение ДЮСШ осуществляется в виде субсидии на выполнение муниципального задания, предоставляемой на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, субсидий на иные цели, а так же от собственных доходов;

 -содержит ссылку на Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее Приказ № 173н), который утратил силу с 30.03.2015г.

 1.В нарушение Приказа №173н и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" (вступил в силу с 18.06.2015г.) (далее – Приказ №52н);

-Наименование формы «Журнала операций по банковскому счету» и формы «Журнала операций по оплате труда» не соответствуют наименованиям утвержденным законодательством и определенные Учетной политикой ДЮСШ;

-В содержательной части Журналов операций (форма 0504071): «Журнала операций по оплате труда» и «Расчетов с подотчетными лицами», не заполнены графы: «дата», «номер», «наименование», «Наименование показателя», «Содержание операции»;

-К бухгалтерскому учету приняты недооформленные авансовые отчеты:

 -с подтверждающими документами, не пронумерованными подотчетным лицом в порядке их записи в отчете;

 - на оборотной стороне формы авансовых отчётов не указаны суммы расходов, принятые к учету (графы 7 - 8), и счета (субсчета), которые дебетуются на эти суммы;

- в Расчетно-платежных ведомостях не заполнены обязательные реквизиты.

2.В нарушение требований ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в ходе проверки установлено наличие в регистрах бухгалтерского учета - Журнале операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» бухгалтерских записей по списанию материальных запасов, приобретенных за счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания при отсутствии в бухгалтерских документах, первичного учетного документа - Акта о списании материальных запасов (код формы 0504230) за 2015 год по списанию ГСМ КБК 9050702423300611 ДТ 440120272 / КТ 4105334470 (январь - 25956,0 руб., февраль – 34986,09 руб., март – 24359,89 руб., апрель – 23550,0 руб., май – 17640 руб., июнь – 17217,25 руб., июль – 10463,20 руб., август – 9388,80 руб., сентябрь – 14508,9 руб., октябрь – 25333, руб., ноябрь – 21949,89 руб.).

3.В соответствии с Приказом N 52н и Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" на работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется только расчетная ведомость, расчетно-платежная ведомость платежная ведомость не составляются.

4.В нарушении требований ст. 34 Бюджетного кодекса, ДЮСШ было допущено неэффективное использование средств субсидии на выполнение Муниципального задания в сумме 452,66 рублей, выразившееся в уплате пеней на недоимку по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии и в федеральный фонд ОМС. В виду того что, расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2015 год ДЮСШ предоставлен не был, уплата штрафных санкций не предусмотрена за счет средств Муниципального задания.

**Субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время**

 В Первомайском районе порядок организации отдыха детей определен постановлением Администрации Первомайского района от 19.03.2014 № 33 «О мерах по организации отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Первомайского района» с внесенными изменениями от 20.02.2015 №32 (далее – Порядок организации отдыха детей).

В ходе проверки установлено:

 1. Формирование участников смены в оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей на базе ДЮСШ осуществлялось с нарушением Порядка организации отдыха детей - не велся журнал регистрации заявлений о предоставлении путевок в оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей.

 2.Приказом директора ДЮСШ от 29.05.2015 № 50-О «О зачислении детей в спортивно-оздоровительный лагерь «Витязь» (далее – Приказ №50-О) зачислено 50 детей. Приказом № 50-О четверо детей зачислены в лагерь при отсутствии пакета документов, которые родитель (законный представитель) должен представить для получения путёвки, у четверых детей собран обязательный пакет документов для зачисления в лагерь, однако в Приказе №50-О они отсутствуют.

 3.Приказом директора ДЮСШ от 27.03.2015г №29/1-О «Об утверждении путевки спортивно-оздоровительного лагеря «Витязь» утверждена форма путевки в спортивно-оздоровительный лагерь «Витязь» с дневным пребыванием, однако трем детям путевки выданы, а в Приказе №50-О на зачисление в лагерь они отсутствуют.

 4.Недостоверность данных в списочном составе детей летнего лагеря «Витязь», указанных в Приказе № 50-О, Табеле посещаемости спортивного лагеря «Витязь», с 01.06. по 26.06.2015г. и Реестре оздоровления детей МБОУ ДОД Первомайская ДЮСШ с 1 июня по 26 июня 2015 года спортивно-оздоровительного лагеря «Витязь», кроме того один ребенок в Табеле посещаемости спортивного лагеря «Витязь» с 01.06. по 26.06.2015г. проходит по двум пунктам № 16 и №20.

5.В нарушение пункта 6 Порядка организации отдыха детей в ДЮСШ не ведётся журнал регистрации заявлений о предоставлении путевок в загородные стационарные оздоровительные организации, на целевые смены и в специализированные (профильные) палаточные лагеря.

 6.В нарушение пункта 10 Порядка организации отдыха детей, родитель (законный представитель) не представил документ об оплате части стоимости путёвки в ДЮСШ по путевкам в ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области «Спортивно-оздоровительном центре «СИБИРЯК».

 7.Согласно пункту 8 Порядка организации отдыха детей, где приобретение путевок не предусматривает частичную оплату родителями ее стоимости, муниципальные образовательные учреждения Первомайского района, заключают двусторонние договоры на приобретение путевок с организациями, реализующими путевки. Десять путевок на турбазу «Томичка» ООО «Турист» в сумме 51714 рублей полностью оплачены из средств предоставленной субсидии ДЮСШ, следовательно, для заключения договоров необходимо руководствоваться пунктом 8 Порядка организации отдыха детей, посредством заключения двусторонних договоров.

8.В нарушении п. 169 Приказа №157н бланки строгой отчетности (оплаченные путёвки в загородные и специализированные (профильные) оздоровительные лагеря) в ДЮСШ учитывались в журнале операций № 8 «По прочим операциям» КБК 90507071238107612 на счете 40120 "Расходы текущего финансового года" ДТ 540120262 / КТ 530262730, а должны были учитываться на счете 201 35 «Денежные документы». Денежные документы должны храниться в кассе учреждения, прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляться приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с проставлением на них надписи «Фондовый». Приходные кассовые ордера и Расходные кассовые ордерами с записью «Фондовый» регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, которыми оформлены операции с денежными средствами. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах кассовой книги учреждения с проставлением на них надписи «Фондовый».

**Субсидии на иные цели**

В нарушении Порядка предоставления субсидии на иные цели в представленных к проверке Соглашениях:

- о порядке и условиях предоставления субсидии в виде материальной помощи молодым специалистам образовательных учреждений Первомайского района по программе «Меры поддержки кадрового обеспечения в Первомайском районе»;

-о порядке и условиях предоставления субсидии на осуществление отдельных полномочий по выплате надбавок к должностному окладу педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Первомайского района Томской области, отсутствуют указания правового акта, в соответствии с которым предоставляется субсидия, обязанности учреждения возвращать субсидию или ее часть в случае, если фактическое использование учреждением субсидии меньше по объему, чем это предусмотрено соглашением, или не соответствует цели предоставления субсидии.

 **Информационная деятельность**

Информационная составляющая деятельности Контрольно-счетного органа является одним из приоритетов в осуществлении независимого финансового контроля. В своей деятельности Контрольно-счетный орган реализует принципы гласности и открытости.

В отчетном году по итогам каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в Думу Первомайского района и Главе Первомайского района своевременно, в установленном порядке, направлялись отчеты и заключения.

Полная информация о деятельности Контрольно-счетного органа размещается на официальном сайте Первомайского района, в т.ч.: планы работы, отчеты о результатах контрольных мероприятий, заключения, годовые отчеты и контактная информация.