ТЫВА РЕСПУБЛИКАНЫН УЛУГ-ХЕМ МУНИЦИПАЛДЫГ

КОЖУУННУН ТОЛЭЭЛЕКЧИЛЕР ХУРАЛЫНЫН

**ШИИТПИРИ**

**РЕШЕНИЕ**

ХУРАЛА ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

УЛУГ-ХЕМСКИЙ КОЖУУН РЕСПУБЛИКИ ТЫВА

31 марта 2017 года № 85

г.Шагонар

**Отчет о деятельности за 2016 год Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва»**

Заслушав и обсудив Отчет председателя Контрольно-счетной палаты Улуг-Хемского кожууна, Хурал представителей Улуг-Хемского кожууна **Решил**:

1. Принять к сведению Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Улуг-Хемского кожууна Республики Тыва за 2016 год.
2. Настоящее роешение вступает в силу со дня его принятия.
3. Контроль за исполнением данного решения возложить на комиссию по финансово-экономическим вопросам, развитию предпринимательства и инвестиционной политике Хурала представителей Улуг-Хемского кожууна (Тулуш Ч.К.).

Глава района – председатель Хурала

Представителей Улуг-Хемского кожууна: В.В. Балчый

**УТВЕРЖДЕНО**

**Решением Хурала представителей Улуг-Хемского кожууна**

**№ 85 от 31 марта 2017 года**

**Отчет о деятельности за 2016 год Контрольно-счетной палаты муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва»**

**Общие положения.**

Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты Улуг-Хемского кожууна Республики Тыва (далее-КСП) подготовлен в соответствии со ст. 16 Положения о Контрольно-счётной палате муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва» утверждённый решением Хурала представителей Улуг-Хемского кожууна Республики Тыва от 20 октября 2015 года № 9 (далее Положение о «Контрольно-счётной палате муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва».

В Отчете представлены результаты деятельности Контрольно-счётной палаты Улуг-Хемского кожууна за 2016 год по выполнению установленных законодательством задач и полномочий.

**Основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты**

В 2016 году Контрольно-счётная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва» утвержденной Решением Хурала Представителей от 25 декабря 2014 года № 40 и положения «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва», Регламента Контрольно-счетной палаты муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва» и годового плана работы.

Согласно законодательству контрольно-счетная палата осуществляет внешний государственный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Одной из первоочередных задач Контрольно-счетной палаты в 2016 году явилось обеспечение и дальнейшее развитие системы предварительного, оперативного и последующего контроля, над формированием и исполнением кожуунного бюджета, в целях предупреждения и выявления причин системных нарушений при управлении и использовании бюджетных средств, муниципальной собственности, и принятию мер по устранению выявленных нарушений.

**Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2016 году**

В отчетном году Контрольно-счетная палата строила свою работу на основе годового плана, который был сформирован с учетом всех направлений деятельности для обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением кожуунного бюджета, поручений главы Хурала Представителей Улуг-Хемского кожууна.

План работы отчетного года, утвержденный Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Улуг-Хемского кожууна, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты представлены в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Показатель** |
| 1. **Контрольно-ревизионная деятельность** |  |
| Количество проведенных контрольных мероприятий | **10** |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | |
| органов местного самоуправления | **7** |
| муниципальных учреждений | **3** |
| Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | **680077,2** |
| Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | **10** |
| **Справочно:** |  |
| Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2016 год, тыс. руб. | **677646** |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | **13739,1** |
| нецелевое использование бюджетных средств | **1142,3** |
| 1. **Экспертно-аналитическая деятельность** |  |
| Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | **22** |
| подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | |
| количество подготовленных КСО предложений | 22 |
| Заключения по результатам внешней проверки годового отчета | 11 |
| Экспертизы на проекты бюджетов на 2017год и плановый период 2018-2019гг. | 11 |
|  |  |
| 1. **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | |
| Направлено представлений | 20 |
| снято с контроля представлений | 10 |
| Направлено предписаний |  |
| снято с контроля предписаний |  |
| Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 298,7 |
| возмещено средств в бюджет | 32,0 |
| возмещено средств организаций |  |
| выполнено работ, оказано услуг |  |
| Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | **7** |
| Направлено материалов в правоохранительные органы | 3 |

Контрольно счетным органом за 2016 год проведены 32 мероприятий, в том числе 10 контрольных мероприятий, 22 экспертно-аналитических мероприятий в рамках которых к проверке охвачены:

- органы местного самоуправления 10;

- муниципальных учреждений 3.

В одно муниципальное учреждение, то есть в Управление образование муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва» включая Управление входит 29 учреждений, из них:

1. общеобразовательных школ – 12;
2. гимназия – 1;
3. дошкольных образовательных учреждений – 13;
4. ДЮСШ-1;
5. центр дополнительного образования-1.

К контрольным мероприятиям охвачен объем бюджетных средств на сумму **680077,2** тыс. рублей. Выявлено нарушений и недостатков на сумму **13739,1** тыс. рублей, из них нецелевое использование бюджетных средств **1142,3** тыс. рублей. Устранено финансовых нарушений 298,7 тыс. рублей, возмещено в бюджет 32 тыс. рублей.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 7 человек, направленно 3 материала в правоохранительные органы.

Из наиболее крупных финансовых нарушений выявлено в двух учреждениях:

1. **МАУ «Эне-Сай»** - проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ Эне-Сай г.Шагонар за период 2014г., 2015 г. охвачены средства бюджета на общую сумму \_12181,1\_\_тыс.рублей.

**Установлены финансовые нарушения на общую сумму \_2597,5\_ рублей, в том числе:**

- при проверке кассовых операций в сумме – \_2010,5 рублей, что за 2014 год недоплата кассовых расходов от начисленной суммы по заработной плате составила **209,2** тыс. рублей, в том числе недоплата заработной платы в размере 374,7 тыс. рублей, переплата – 168,5 тыс. рублей.

Анализом начисленной заработной платы и кассовых расходов за 2015 год установлена недоплата заработной платы в размере 10,8 тыс. рублей, в том числе недоплата заработной платы в размере **272,6** тыс. рублей, переплата – **261,8** тыс. рублей.

В отсутствие приказов о начислении сверхурочных, начислено сверх суммы заработной платы за сверхурочные в сумме **267,0** тыс. рублей: в том числе за 2014 год 172,3 тыс. рублей; за 2015 год 94,7 тыс. рублей.

Выдача заработной платы за два года лицам не числящийся в штате МАУ «Эне-Сай» то есть в отсутствии подтверждающих документов **в сумме 143,2 тыс. рублей**, в том числе: за 2014 год 127,1 тыс. рублей, за 2015 год 16,1 тыс. рублей.

Излишне начислена **заработная плата в сумме 176,5 тыс. рублей**, в том числе: за 2014 год в сумме 79,4 тыс. рублей, а за 2015 год произведены излишние начисления в сумме 97,2 тыс. рублей.

Снятые с банка наличные денежные средства от 29.01.2014 года не оприходованы в кассу в сумме **20,0 тыс. рублей**

нарушается сроки представления авансового отчета, принятые на учет товарные чеки не имеют фактического подтверждения конкретной хозяйственной операции, таким образом полученные не подтвержденные денежные средства за 2014-15 годы составили в сумме **115,5 тыс. рублей**.

Нецелевое использование бюджетных средств **составила 617,4 тыс. рублей**, в том числе за 2014 год 574,0 тыс. рублей, за 2015 год 43,4 тыс. рублей.

**2) Управления образования муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва»** выявлены нарушения на общую сумму 2 568 560,95 рублей, в том числе:

**-** переплата заработной платы 597 328,15 рублей;

- недоплата заработной платы 25 862,8 рублей

- не перечислено на расчётный счёт ГУП РТУК «ТЭП 4» - 53 300,0 рублей.

- по родплате на счета детских учреждений не перечислены 46 131,0 рублей;

- несвоевременно внесены денежные средства 198 643,0 рублей;

- несвоевременно оприходовано в кассу по МБДОУ **-** 390 726 рублей.

- несвоевременно оприходовано в кассу по МАДОУ – 1 256 570 рублей.

Также совместно со Счетной Палатой Республики Тыва проведена совместная проверка финансово-хозяйственной деятельности городского поселения город Шагонар при проверке охвачен объём средств на сумму 289663,9 тыс. рублей, финансовые нарушения составили 7929,9 тыс. рублей, из них нецелевое использование бюджетных средств 69,6 тыс. рублей, в том числе:

- переплата заработной платы 387000 рублей;

- недоплата заработной платы 252700 рублей;

- Неправомерное списание ГСМ без учета фактического пробега автотранспорта (в путевых листах не указываются фактический пробег) 880400 рублей;

- Неправомерная оплата выполненных работ по договорам ГПХ (в актах не указаны объемы и стоимость выполненных работ, услуг) 491100 рублей;

- Недостача имущества (автомобиль УАЗ-31512) на сумму 113100 рублей;

- Неэффективное использование бюджетных средств в виде уплаты штрафов и пеней 122700 рублей.

Информация о выявленных нарушениях направлялась в Хурал представителей Улуг-Хемского кожууна, а по контрольным мероприятиям, где есть признаки преступления, направлены сведения в правоохранительные органы для принятия мер.

Руководителям муниципальных учреждений, председателям сельских поселений и города Шагонар направлены преставления для срочного принятия мер и привлечения к ответственности лиц допустивших нарушения.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 22 экспертно-аналитических мероприятий. Проводилась экспертиза проектов бюджетов кожуунного бюджета, бюджета городского и сельских поселений.

Заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении кожуунного бюджета Улуг-Хемского кожууна, в том числе бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год.

Достоверность годового отчета определялась на основании результатов сопоставления показателей исполнения бюджета и показателей бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных показателей бюджета с показателями, установленными Решением Хурала Улуг-Хемского кожууна от 25.12.2015г № 36 «О внесении изменений в Решение № 38 от 25.12.2014 «О кожуунном бюджете муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017гг.».

В соответствии со ст. 2641 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Улуг-Хемского кожууна за 2015 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета соответствует с бюджетной классификацией Российской Федерации.

В результате проверки годового отчета об исполнении кожуунного бюджета Улуг-Хемского кожууна, в том числе бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год установлено следующее:

**Доходы** кожуунного бюджета за 2015 год исполнены в сумме **577 090,5** тыс. рублей, что составляет 100,1 процента к годовому назначению.

К уровню 2014 года доходы увеличились на 304 250,0 тыс. рублей или на 65,5 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 12,9 процента, безвозмездные поступления снизились на 37,7 процента.

В структуре доходов доля безвозмездных поступлений составила 89,0 процента, налоговых и неналоговых доходов – 11 процента, в том числе по налоговым доходам на 10,4 процента, неналоговым доходам на 0,6 процента.

За отчетный период план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 112,9 процента, в том числе по налоговым доходам на 101,3 процента, неналоговым доходам на 100,0 процентов. Безвозмездные поступления исполнены на 100,2 процента, из них годовой план выполнен по дотациям на 100 процентов, субсидии на 98,8 процента, субвенции на 100,0 процента, иным межбюджетным трансфертам 299,3 процента.

Поступление налоговых и неналоговых доходов за 2015 год составило 63412,0 тыс. рублей или 112,9 процента от годового назначения, в том числе налоговые доходы-60163,6 тыс. рублей (101,3 процента), неналоговые доходы- 3249,0 тыс.рублей (100,0 процента от годового плана).

Уменьшение к уровню 2014 года безвозмездные поступления составили 311 068,6 тыс. рублей или снижение на 37,7 процента.

Наибольший удельный вес в объеме налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (69,7 процента). Фактически получено в 2015 году по данному источнику 42216,5 тыс. рублей.

В целом не выполнены плановые показатели по 2 наименованиям неналоговых доходов, из них по аренде имущества находящийся в государственной собственности (15,8 процента, плата за негативное воздействие на окружающую среду (0,1 процента).

Прочие неналоговые доходы – невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципального района составили – 498,1 тыс. рублей. Причины невыполнения и снижения поступлений в пояснительной записке не указаны.

Фактический рост поступлений налоговых и неналоговых доходов от первоначально утвержденного бюджета составляет 10784,8 тыс. рублей, в том числе по налоговым-10374,6 тыс. рублей или на 20,7%, по неналоговым доходам -215,4 тыс.рублей или на 7,9%.

Наибольший рост от первоначально утвержденного кожунного бюджета является налог на доходы физических лиц, который составляет 5296,5 тыс.рублей, налог на имущество организаций-2167,6 тыс.рублей, единый налог на вмененный доход-1248,6 тыс. рублей, государственная пошлина-1048,6 тыс.рублей, аренда земельного участка-332,9 тыс.рублей.

За 2015 год **расходная часть кожуунного бюджета исполнена на 608 700,5** тыс. рублей, или на 99,6 процента к годовым назначениям.

Расходы кожуунного бюджета были утверждены первоначально Решением Хурала представителей № 38 от 25.12.2014 г. на 2015г. в сумме 579608,0 тыс. рублей. В связи с внесением изменений в Решение Хурала представителей № 36 от 25.12.2015г. плановые показатели составили в сумме 609405,4 тыс. рублей. Исполнение кожунного бюджета составило в сумме 608700,5 тыс. рублей.

Недовыполнение бюджетных ассигнований составило -704,9 тыс. рублей или 0,1 %.

В полном объеме (100%) финансирование произведено по разделам «Национальная оборона», «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

По сравнению с 2014 годом в целом расходы снизились на 31,0%, или на 273340,1 тыс.рублей.

В структуре расходов кожуунного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 61,7%, «социальная политика» - 22,8 %. Наименьшая доля бюджетных средств приходится на «Здравохранение»-0,02%.

Согласно годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета ф. 0503317 на 01.01.2016 года средства резервного фонда в 2015 году расходы не производились.

**Взаимодействие со Счетной палатой Республики Тыва, Советом контрольно-счётных органов при Счетной палате Республики Тыва, контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Тыва, правоохранительными органами.**

В 2016 году Контрольно-счетной палатой осуществлялось дальнейшее взаимодействие с органами законодательной и исполнительной власти кожууна, территориальными управлениями федеральных органов власти, правоохранительными органами, Счетной палатой Республики Тыва, Советом контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Тыва, Службой финансово-бюджетного надзора Республики Тыва:

1. В 15-16 июля 2016 года проходила III летняя спартакиада контрольно счетных органов Республики Тыва, где наша команда заняла почетное первое место и кубок, и права проведение летней спартакиады в 2017 году на территории Улуг-Хемского кожуунав, также в рамках спартакиады проводился круглый стол где рассматривались вопросы о деятельности контрольно-счетных органов Республики Тыва, обсужали проблемы при проведении проверок и пути их решения.
2. 21 октября 2016 года в проходил республиканский круглый стол среди контрольно надзорных органов Республики Тыва, в котором рассматривали такие вопросы как «Финансовый контроль как антикризисная мера»

Контрольно-счетная палата благодаря своему статусу и полномочиям является важным элементом системы борьбы с коррупцией в финансово-бюджетной сфере Улуг-Хемского кожууна. Контрольно-счетная палата вошла в постоянно действующую межведомственную рабочую группу по вопросам противодействия коррупции, созданной на базе Прокуратуры Улуг-Хемского кожууна Республики Тыва.