**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**Муниципальное образование «Тайшетский район»**

**Тайшетское муниципальное образование
«Тайшетское городское поселение»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ТАЙШЕТСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**Р А С П О Р Я Ж Е Н И Е**

от 01.04.2019 г. № 19

|  |
| --- |
| Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения за 2018 год  |

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. ст. 13, 19 Положения о Контрольно-счетной палате Тайшетского городского поселения, утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 16.10.2014 г. №154, руководствуясь статьей 42.1 Устава Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение»:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения за 2018 год (приложение).
2. Направить отчет, указанный в п.1 настоящего распоряжения, на рассмотрение в Думу Тайшетского городского поселения.

3. Разместить настоящий отчет в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Тайшетского городского поселения Е.В.Богатырева

Приложение

 к решению Думы

Тайшетского городского поселения

от 01.04.2019 г. №19

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты

Тайшетского городского поселения

за 2018 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения за 2018 год подготовлен на основании статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О Контрольно - счетной палате Тайшетского городского поселения», утвержденного Решением Думы Тайшетского городского поселения от 16.10.2014г. № 154 (далее - Положение), по материалам проведенных контрольных, экспертно-аналитических и других мероприятий.

1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности

Контрольно-счетной палаты

Положением «О Контрольно - счетной палате Тайшетского городского поселения», утвержденным Решением Думы Тайшетского городского поселения определен статус, принципы деятельности, состав, полномочия и порядок деятельности КСП Тайшетского городского поселения.

В 2018 году КСП Тайшетского городского поселения в своей деятельности руководствовалась Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», законами Иркутской области, иными нормативными правовыми актами Иркутской области, Тайшетского городского поселения, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Являясь постоянно действующим государственным органом внешнего государственного финансового контроля, КСП Тайшетского городского поселения в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Полномочия Контрольно-счетной палаты закреплены статьей 7 Положения о Контрольно-счетной палате, а именно:

1) контроль за исполнением бюджета Тайшетского городского поселения;

2) экспертиза проектов местного бюджета;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых бюджетом Тайшетского городского поселения из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Тайшетского городского поселения, а также муниципальных программ;

8) анализ бюджетного процесса в Тайшетском городском поселении 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 представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

11) контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Тайшетского городского поселения;

12) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение».

Согласно Устава Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», вышеуказанного Положения, Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым представительным органом Тайшетского муниципального образования – Думой Тайшетского городского поселения в целях осуществления на территории города внешнего муниципального финансового контроля за исполнением бюджета Тайшетского городского поселения, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета, отчёта о его исполнении, а также в целях контроля соблюдения установленного порядка использования средств бюджета, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Тайшетского городского поселения.

В 2018 году Контрольно-счетная палата Тайшетского городского поселения осуществляла свою деятельность на основе плана работы, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 25.12.2017г. № 77, разработанного исходя из необходимости реализации задач, закрепленных за Контрольно-счетной палатой и с учетом вносимых изменений в течение года.

В целях реализации своих задач и функций, которые заключаются, прежде всего, в обеспечении единой системы контроля исполнения местного бюджета, соблюдения установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета, отчета о его исполнении, Контрольно-счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую и иные виды деятельности в соответствии с планом работы.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и требованиями статьи 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов» Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на официальном сайте <http://taishet.irksp.ru/> в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Работа Контрольно-счетной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году

В отчётном периоде Контрольно-счетная палата провела 55 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что на 17 мероприятия меньше, чем за 2017 год. Снижение связано с тем, что в 2017 году на экспертизу представлялись новые муниципальные программы, в 2018 году новые программы не разрабатывались.

 Анализ мероприятий, проведённых в 2018 году, представлен в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование мероприятий | Количество, ед. |
| 1. | Экспертно-аналитические мероприятия, всего в том числе: | 52 |
| 1.1 | Заключение на исполнение бюджета за предыдущий 2017 год | 1 |
| 1.2 | Заключения на изменения бюджета на 2018 г.  | 6 |
| 1.3 | Заключения на исполнение бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев текущего года -2017 г. | 3 |
| 1.4 | Заключения на проекты бюджета на следующий год – на 2019 и плановые 2020-2021 г.г | 1 |
| 1.5. | Заключения на проекты муниципальных программ | 41 |
| 1.6 | Аудит в сфере закупок | (проводился в рамках контрольного мероприятия) |
| 2. | Контрольные мероприятия, всегов том числе: | 3 |
| 2.1 | в соответствии с планом работы  | 2 |
| 2.2 | внеплановые мероприятия  | 1 |
|  | Всего: | 55 |

Сведения о результатах экспертно-аналитических и контрольных мероприятий

|  |  |
| --- | --- |
| Всего выявлено нарушений (тыс. рублей), в том числе:   | 6043,82 |
| Объем средств использованных не по целевому назначению, всего | 0,0 |
| Объем неэффективно использованных средств, всего | 2157,02 |
| Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (искажение бухгалтерской отчетности) | 0,0 |
| Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 0,0  |
| Иные нарушения | 3886,8 |
| Устранено выявленных нарушений | 2093,39 |

Контрольно-счетная палата, как участник бюджетного процесса, наделенный полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, осуществляет следующие формы финансового контроля: предварительный и последующий. Данная система контроля предполагает непрерывный цикл контроля в процессе исполнения бюджета Тайшетского городского поселения.

2.1. Результаты экспертно-аналитической работы

 В 2018 году в рамках осуществления контроля за исполнением бюджета, Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие - проверка годового отчета об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2017 год, по результатам которого составлено заключение от 20.04.2018 года № 13-з. Настоящее заключение содержит нарушения Бюджетного и иного законодательства, которые необходимо было устранить администрации Тайшетского городского поселения, а именно:

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации выявлено неэффективно использованных бюджетных средств на общую сумму 110 276,32 руб., в том числе:

- Объем неэффективно использованных средств местного бюджета в сумме 2499,0 руб. в результате приобретения и списания на расходы стоимости кофеварки не связанной с исполнением непосредственных функций органов местного самоуправления.

- Объем неэффективно использованных средств местного бюджета в сумме 12400,0 руб. в результате приобретения и списания на расходы стоимости двух волейбольных мячей с избыточными потребительскими свойствами, в том числе характеристиками качества.

- Объем неэффективно использованных средств на оплату коммунальных услуг и технического обслуживания неиспользуемого муниципального имущества в м-н Пахотищева 22-41н, м-н Новый 4-9н, ул. Транспортная 11-4н в сумме 52027,32 рубля.

- Приобретение и установка насоса малой производительности ЭЦВ 6-10-140 с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств в сумме 43350,0 рублей ввиду отсутствия потребности в использовании приобретенного товара и отвлечение денежных средств из бюджетного процесса.

На основании вышеизложенного, администрации Тайшетского городского поселения направлено Представление №2 от 26.04.2018 г. в целях устранения выявленных правонарушений. В ответ на Представление КСП администрацией Тайшетского городского поселения приняты меры по устранению и недопущению нарушений бюджетного законодательства (вх.№ 34 от 08.05.2018 г.). В совокупности по данному мероприятию устранено выявленных нарушений на сумму 58249 тыс. рублей.

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2017 год так же установлено следующее:

В нарушение п.3 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 5.14- 5.16 Положения «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 18.05.2015 г. №380 отсутствуют документы, подтверждающие проведение оценки эффективности реализации муниципальных программ.

На основании вышеизложенного, администрации Тайшетского городского поселения направлено Представление №3 от 26.04.2018 г. для устранения выявленных правонарушений. администрацией Тайшетского городского поселения в ответ на Представление КСП подготовлен отчет о реализации муниципальных программ (вх.№ 38 от 18.05.2018 г.).

Заключение на проект бюджета Тайшетского городского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 19.11.2018 г. №44-з содержит нарушения действующего законодательства, которые требовалось устранить администрации Тайшетского городского поселения, а именно:

В нарушение п. 3.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 18.05.2015 г. №380, в «Перечне муниципальных программ Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденном постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 03.12.2015 г. №1202 (с изменениями от 02.10.2017 г. №1208):

- отсутствует муниципальная программа «Формирование современной городской среды Тайшетского городского поселения на 2018-2022 годы», утвержденная постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 01.12.2017 года №1400, бюджетные ассигнования на которую запланированы в бюджете на 2019-2021 годы в сумме по 2000,0 тыс. рублей ежегодно.

 - не внесена в перечень муниципальная программа «Социальная поддержка населения и общественных организаций Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы».

На основании вышеизложенного, администрации Тайшетского городского поселения направлено Представление №5 от 19.11.2018 г. в целях устранения выявленных правонарушений. В ответ на Представления КСП администрацией Тайшетского городского поселения указанные выше нарушения были устранены, в перечень внесены изменения (вх.№ 89 от 23.11.2018 г.).

 В рамках осуществления финансового контроля исполнения бюджета Тайшетского городского поселения были подготовлены и представлены в Думу Тайшетского городского поселения и Главе Тайшетского городского поселения заключения на исполнение бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

В ходе проведения указанных мероприятий осуществлялся оперативный контроль за полнотой и своевременностью поступления доходов и фактическим расходованием бюджетных средств в сравнении с утвержденными плановыми показателями бюджета Тайшетского городского поселения на 2018 год и аналогичными периодами прошлого года. Нарушений установлено не было. В адрес администрации направлены рекомендации в целях усиления работы по взысканию дебиторской задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом и договорам социального найма, организации работы по исполнению мероприятий в рамках муниципальных целевых программ на 2018 год в соответствии с их сроками, уделив особое внимание тем программам, в которых за отчетный период установлен наиболее низкий уровень исполнения либо исполнение отсутствует совсем.

 По итогам проведения 6 экспертно-аналитических мероприятий по проверке проектов решений Думы Тайшетского городского поселения о внесении изменений в бюджет Тайшетского городского поселения в 2018 году, депутатам и главе направлены соответствующие рекомендации и предложения по повышению качества планирования доходной и расходной части бюджета Тайшетского городского поселения.

Контрольно-счетной палатой проведено 41 экспертно-аналитическое мероприятие по проверке проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, а именно, проектов постановлений администрации Тайшетского городского поселения о внесении изменений в действующие муниципальные программы: «Развитие библиотечного дела на территории Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2015-2017 годы», «Благоустройство территории Тайшетского городского поселения на 2015-2017 г.г.», «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения на 2013-2017 годы», «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Тайшетского городского поселения на 2015-2017 г.г.», «Молодым семьям – доступное жилье» на 2005-2020 годы», «Содержание имущества, входящего в состав муниципальной казны Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2015-2017 г.г.» и другие.

По результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений администрации Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в муниципальную программу «Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности и заслуги в социально - экономическом развитии Тайшетского муниципального образования « Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы», «О внесении изменений в муниципальную программу "Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы» установлены следующие нарушения действующего законодательства. В нарушение п.п.3.6, 5.2, 5.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 18.05.2015 г. №380, Планы реализации муниципальной целевой программы (Таблица №6 Приложения №1) с соответствующими изменениями для проведения экспертизы не представлены.

Так же по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений администрации Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в муниципальную целевую программу «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» на 2018-2020 годы», «О внесении изменений в муниципальную целевую программу «Благоустройство территории Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы», «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы» подготовлены заключения с рекомендациями доработать вышеуказанные проекты постановлений. В нарушение п.п.3.6, 5.2, 5.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 18.05.2015 г. №380, Планы реализации муниципальных целевых программ представлены без указания перечня планируемых работ, местоположения, адреса. Кроме того, не указаны суммы финансирования в разрезе запланированных работ, а только в целом по мероприятиям.

На основании вышеизложенного, администрации Тайшетского городского поселения направлено Представление №1 от 23.01.2018 г. для устранения выявленных правонарушений. Разработчиками муниципальных программ были внесены соответствующие изменения.

По результатам проведенных экспертиз, Думе Тайшетского городского поселения было рекомендовано рассмотреть вносимые изменения в объемы финансирования и мероприятия Программ при внесении изменений в бюджет 2018 г. и при принятии бюджета Тайшетского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в части утверждения бюджетных ассигнований на их реализацию.

## 2.2. Контрольная деятельность

Основным направлением контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году являлся контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств Тайшетского городского поселения и средств областного бюджета.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой было проведено 3 контрольных мероприятия.

По результатам проведения всех контрольных мероприятий составлены акты проверок и отчеты о результатах проверок, которые были направлены Главе Тайшетского городского поселения, Депутатам Тайшетского городского поселения, в Тайшетскую межрайонную прокуратуру.

В 2018 году проведены следующие контрольные мероприятия:

1. «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив Тайшетскому городскому поселению в 2017 году». По результатам проверки подготовлен акт №2-к от 26.07.2018 года, в котором отражены выявленные финансовые нарушения на общую сумму 236,0 тыс. рублей, в том числе:

- В нарушение п.7 ст. 17, п.9 ст. 25, п.4 ст. 29 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 г. №131-ФЗ на официальном сайте администрации Тайшетского городского поселения в разделе «Народные инициативы» не опубликован отчет и фотографии о выполнении администрацией Тайшетского городского поселения в 2017 году мероприятий перечня проектов народных инициатив.

- В нарушение требований ст. 87 Бюджетного кодекса РФ, Порядка ведения реестра расходных обязательств Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 17.07.2014 г. №494, в реестре расходных обязательств, в качестве основания возникновения расходных обязательств отсутствует ссылка на нормативно правовые акты субъекта РФ, принятые муниципальные правовые акты, в результате которых возникло расходное обязательство по реализации мероприятий, вытекающих из народных инициатив.

- В нарушение п. 7 ст.70 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ, должностным лицом заказчика несвоевременно размещены в ЕИС следующие муниципальные контракты: №179-ЭА/17, №180-ЭА/17, №181-ЭА/17, №182-ЭА/17, №193-ЭА/17 от 20.06.2017 г., что квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.30 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. Согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за нарушения, предусмотренные частью 1 статьи 7.30, составляет один год. Таким образом, производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 7.30 КоАП РФ, не может быть начато.

- В нарушение п. 3 ст. 7 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ при размещении информации в ЕИС заказчиком указаны недостоверные сведения об источниках финансирования муниципальных контрактов.

- В нарушение ст. ст. 723,724 Гражданского кодекса РФ, ст. ст. 34, 94 Федерального закона Российской Федерации «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 г. №44-ФЗ, администрация Тайшетского городского поселения не воспользовалась своим правом и не применила меры ответственности к подрядчику в связи с ненадлежащим исполнением условий муниципальных контрактов. В связи с чем, объем средств недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода) составила 236 042,94 рубля.

 В целях устранения указанных нарушений, администрации ТГП было направлено представление №4 от 26.07.2018 г. Во исполнение настоящего представления, на официальном сайте администрации Тайшетского городского поселения была размещена информация о выполнении мероприятий перечня проектов народных инициатив. Далее, была проведена претензионная работа с подрядчиком ООО «ИркутскПрофСтрой» по устранению дефектов асфальтобетонного покрытия в период гарантийного срока на следующих участках:

- от дома мкр. Новый, 19/1, до въезда в мкр.Новый, д.13;

- по ул. Крупской, вдоль домов №№ 98, 100, 102;

- по ул.Свердлова от перекрестка с ул. Пушкина вдоль МКДОУ Ромашка.

2. По требованию прокуратуры проведено контрольное мероприятие – «Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Тайшете в 2017-2018 годах. По результатам проверки подготовлен акт №3-к от 15.11.2018 года, в котором отражены выявленные финансовые нарушения на общую сумму 1799,12 тыс. рублей, в том числе:

1). В нарушение п. 30 Постановления Правительства РФ от 16.02.2008 N 87 "О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию" (в ред. Постановления Правительства РФ от 18.05.2009 N 427) администрацией Тайшетского городского поселения при утверждении сводного сметного расчета №504-14 от 27.03.2017 г., являющегося в силу ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" обоснованием начальной максимальной цены контракта, неправомерно применен повышающий индекс-дефлятор 4,9% на строительные работы, планируемые к выполнению в 4 квартале 2017 года применяемый только в 2018 году. В результате чего сводный сметный расчет выполнен в ценах 3 квартала 2018 года. В результате пересчета цен за период - 4 квартал 2017 года установлено неправомерное завышение стоимости строительства и НМЦК на 1799,12 тыс. рублей, влекущее за собой нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

2). В нарушение п. 5 ст. 87 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 Порядка ведения реестра расходных обязательств Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 17.07.2017 г. №494 (далее – РРО) на 2017 год (от 01.02.2017 г.) в строке 4.1.1.17 «Обеспечение условий для развития на территории городского поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского поселения» в столбце 4 не указаны пункты Федерального закона РФ №131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», на основании которых формируется расходное обязательство, в столбце 24, 27 не указаны пункты закона субъекта РФ и нормативно-правовых актов субъекта РФ, муниципальных правовых актов, обуславливающих правовые основания расходных обязательств.

Аналогично в РРО на 2018 год (от 01.02.2018 г.). В строке 4.1.1.22 «Обеспечение условий для развития на территории Тайшетского городского поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта» в столбце 27 не указаны пункты закона субъекта РФ и нормативно-правовых актов субъекта РФ, а так же муниципальных правовых актов.

Кроме того, в РРО на 2017 и на 2018 годы по соответствующих строках помимо строительства ФОКа включены и другие расходные обязательства, такие как мероприятия в рамках муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Тайшетского городского поселения» на 2018-2020 годы» (проведение спортивно-массовых мероприятий, поддержка работы спортивных клубов, развитие школьного спорта, приобретение спортивной формы и инвентаря, строительство, реконструкция и ремонт спортивных сооружений, содержание стадиона «Локомотив» и др.) которые не регламентирует Постановление Правительства Иркутской области №458-пп от 24.10.2013 г. «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2018 годы. Администрация ТГП неправомерно объединила в одной позиции все спортивные мероприятия, в том числе направленные на строительство ФОКа и на проведение спортивно-массовых мероприятий в Тайшетском городском поселении не смотря на разные нормативно-правовые акты: как областные так и органа местного самоуправления.

3). В нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, п. 4 ст. 9 Положения о бюджетном процессе в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», бюджетные полномочия ГРБС, ГАД, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита администрацией Тайшетского городского поселения в 2017-2018 годах не осуществлялись.

4). В нарушение п. 2 ст. 79 Бюджетного кодекса РФ отсутствует решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций на объект капитального строительства ФОК в г. Тайшет отдельным нормативно-правовым актом, определяющим предварительные параметры объекта капитального строительства, срок ввода в эксплуатацию, этапы строительства, предполагаемую (предельную) стоимость строительства с распределением финансирования по годам, главного распорядителя бюджетных средств, застройщика (заказчика) и прочую информацию о ходе осуществления капитальных вложений.

5). Оценка эффективности муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта на территории Тайшетского городского поселения» на 2015-2017 годы», «Развитие физической культуры и спорта на территории Тайшетского городского поселения» на 2018-2020 годы», предусмотренная п. 5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Тайшетского городского поселения, утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 18.05.2015 г. №380, не проводилась.

В адрес администрации Тайшетского городского поселения направлено Представление №6 от 20.11.2018 г. в целях устранения нарушений, связанных с Порядком ведения Реестра расходных обязательств (РРО). В ответ на Представление КСП администрацией Тайшетского городского поселения приняты меры по устранению указанного нарушения (вх.№ 91 от 27.11.2018 г.).

Акт проверки направлен в Тайшетскую межрайонную прокуратуру.

3. «Проверка отчета о поступлении и расходовании средств бюджета Тайшетского городского поселения, выделенных Тайшетской территориальной избирательной комиссии на подготовку и проведение выборов главы Тайшетского городского поселения и депутатов Думы Тайшетского городского поселения четвертого созыва в 2017 году». По результатам проверки подготовлен акт №1-к от 18.07.2018 года, в котором отражены выявленные финансовые нарушения на общую сумму 3 898 491,67 рублей, в том числе:

1). Объем средств местного бюджета Тайшетского городского поселения использованных с нарушением действующего законодательства на общую сумму 3 886 819,17 руб. в том числе:

- в нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, Приказа №112н, п.3.3, абз. 2 п. 3.5, п. 4.4 Инструкции № 112/1270 при возложении полномочий окружных избирательных комиссий (ОИК) на территориальную избирательную комиссию (ТИК) произведены расходы в сумме 780,1 тыс. рублей не предусмотренные в бюджетной смете, утвержденной Решением ТИК от 04.07.2017 г. №130/1408.

- в нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, Приказа №112н, требований п. 3.5 Инструкции № 112/1270, согласно которым ТИК вправе осуществлять расходы на подготовку и проведение выборов исключительно в рамках сметы ТИК, утвержденной ее Решением, неправомерно допущен перерасход бюджетных средств на общую сумму 620,6тыс. рублей.

- в нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, Приказа №112н, требований абз. 2 п. 3.5 Инструкции № 112/1270, неправомерное (незаконное) расходование бюджетных средств при отсутствии бюджетных смет УИК составило всего 1796,6 тыс. рублей, в том числе на выборы Главы - 1187,7 тыс. рублей, на выборы депутатов Думы – 608,9 тыс. рублей.

- в нарушение Порядка выплаты компенсаций и дополнительной оплаты труда, утвержденного Решением ТИК от 06.07.2017 г. №128/1258, сумма неправомерно израсходованных средств на выплату дополнительной оплаты труда (вознаграждения) составила 47732,75 рубля, в том числе: председателю ТИК – 22616,41 рублей, главному бухгалтеру– 18286,18 рублей.

- в нарушение Порядка выплаты компенсаций и дополнительной оплаты труда, утвержденного Решением ТИК от 06.07.2017 г. №128/1258, сумма неправомерно израсходованных средств на выплату дополнительной оплаты труда членам ТИК составила 30395,0 рублей.

- в нарушение Порядка выплаты компенсаций и дополнительной оплаты труда, утвержденного Решением ТИК от 06.07.2017 г. №128/1258, сумма неправомерно израсходованных средств на выплату дополнительной оплаты труда (вознаграждения) и дополнительной оплаты труда за активную работу (премию) членам УИК составила 278862,30 рублей.

- неправомерно (с нарушением действующего законодательства) израсходованы средства на выплаты гражданам, привлекавшимся по договорам гражданско-правового характера, в том числе:

- в нарушение п.п. «д» п.9 ст.26 Федерального закона от 12.06.2002 г. №67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» избирательная комиссия (ТИК или УИК) при распределении выделенных ей из соответствующего бюджета на финансовое обеспечение подготовки и проведения выборов не контролирует целевое использование указанных средств. Отсутствует коллегиальное решение (Решение ТИК или Решение УИК) о необходимости привлечения граждан по договорам гражданско-правового характера с указанием фиксированной суммы расходов, видов работ по ТИК и УИК. В связи с чем, неправомерно (незаконно) сумма израсходованных средств на выплаты гражданам, привлекавшимся по договорам гражданско-правового характера по муниципальным выборам составила 275,7 тыс. рублей, в том числе по ТИК 147,7 тыс. рублей, по УИК- 128,0 тыс. рублей.

 - в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции №157н, во всех представленных к проверке актах сдачи – приемки выполненных работ по договорам гражданско-правового характера (непосредственно ТИК) отсутствуют показатели величины натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, а именно: отсутствует конкретное описание и объем выполненных работ по каждому из видов работ, отсутствует цена выполненных работ и соответственно стоимость. В связи с чем, неправомерно (незаконно) сумма израсходованных средств на выплаты гражданам, привлекавшимся по договорам гражданско-правового характера по ТИК составила 147,7 тыс. рублей.

- в нарушение принципа эффективности (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ) оплачены работы, услуги по договорам ГПХ по ведению бухгалтерского учета при наличии в штате ведущего специалиста – эксперта с исполнением обязанностей бухгалтера. Кроме того, согласно п. 7 Порядка выплаты компенсаций и дополнительной оплаты труда, ТИК по согласованию с уполномоченным должностным лицом органа местного самоуправления может привлекать бухгалтера этого органа местного самоуправления по договору ГПХ. Указанное условие председателем ТИК не выполнялось. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции №157н, приняты к бухгалтерскому учету первичные документы (договоры ГПХ, акты сдачи – приема выполненных работ), которые содержат необоснованные факты хозяйственной жизни (неподтвержденные) на сумму 31000,0 рублей. В совокупности нарушений, неправомерно выплаченная сумма составила 31000,0 рублей.

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции №157н, оплачены работы, услуги по договорам ГПХ на оказание услуг по делопроизводству за период с 21.06.2017 по 16.10.2017 г. шести физическим лицами и приняты к бухгалтерскому учету первичные документы (договоры ГПХ, акты сдачи – приема выполненных работ), которые содержат необоснованные факты хозяйственной жизни (неподтвержденные документально) на сумму 66 000,0 рублей.

- в нарушение п.6 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" без указания в расходном кассовом ордере №1580 от 01.09.2017 г. наименования, номера, даты и места выдачи документа удостоверяющего личность получателя из кассы ТИК выдано ведущим специалистом –экспертом в подотчет председателю УИК К.. 42329,12 рублей.

- в нарушение п.6 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" ведущим специалистом – экспертом неправомерно выдано из кассы денежных средств в подотчет в сумме 10000,0 рублей без письменного согласования руководителя.

- в нарушение ст. 167 Инструкции 157н, п.6 Порядка ведения кассовых операций из кассы ТИК ведущим специалистом –экспертом фактически выданы денежные средства на оплату услуг по договорам гражданско-правового характера менее суммы указанной в расходных кассовых ордерах и отнесены в бухгалтерском учете на кассовые расходы ТИК. Сумма наличных денежных средств, списанная на кассовые расходы составила 6000,0 рублей, а по факту выдано из кассы 1500,0 рублей. Разницу в 4500,0 рублей можно квалифицировать как недостачу денежных средств в кассе ТИК.

2). Объем неэффективно использованных средств местного бюджета Тайшетского городского поселения (с нарушением норм ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ) на общую сумму 11672,50 руб. в том числе:

- неэффективное использование денежных средств в сумме 10000,0 рублей на приобретение почтовых марок в количестве 1270 шт.

- неэффективное использование денежных средств в сумме 1672,50 рублей на приобретение почтовых конвертов формата А5 в количестве 669 шт. КСП считает нецелесообразным приобретение почтовых конвертов за два дня до проведения выборов 10 сентября. Как и в случае с почтовыми марками выборы проводились только на территории Тайшетского городского поселения.

На основании вышеизложенного, Тайшетской территориальной избирательной комиссии направлено Предписание №1 от 25.12.2018 г. в целях устранения выявленных правонарушений и возмещения в бюджет Тайшетского городского поселения неправомерно выплаченных сумм в размере 361 490,05 рублей.

Всего Контрольно-счетной палатой в 2018 году по результатам экспертно-аналитической и контрольной деятельности выявлено нарушений на сумму 6043,82 тыс. рублей, в том числе неэффективно использованных средств 2157,02 тыс. рублей, иных нарушений – 3886,8 тыс. рублей. Устранено проверяемыми учреждениями нарушений на сумму 2093,39 тыс. рублей. В адрес администрации Тайшетского городского поселения направлено 6 представлений, которые были устранены в установленный срок. Тайшетской территориальной избирательной комиссии направлено 1 предписание, срок исполнения которого январь 2019 года.

## 2.3. Организационные, информационные и иные мероприятия, осуществляемые для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения

Контрольно-счетная палата Тайшетского городского поселения является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Иркутской области.

Штатная и фактическая численность работников Контрольно-счетной палаты составляет 1 человек - председатель.

Председатель Контрольно-счетной палаты имеет высшее образование и занимает муниципальную должность.

Председатель Контрольно-счетной палаты обеспечен необходимым для работы оборудованием и техникой. Организована работа с ресурсами информационной сети Интернет, электронной почтой, обеспечены справочно-правовым ресурсом «КонсультантПлюс», и др.

В течение 2018 года председателем Контрольно-счетной палаты выполнялись организационные, информационные и иные мероприятия, осуществляемые для обеспечения деятельности палаты.

А именно:

1. В течение 2018 года осуществлялось размещение на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения, на федеральном Портале КСО информации о ее деятельности (заключения, отчеты по контрольным мероприятиям, планы работ, отчеты по основным показателям деятельности КСП и др).

2. Осуществлялась подготовка ежеквартальной информации о Контрольно-счетной палате и показателях деятельности для предоставления в Контрольно-счетную палату Иркутской области.

3. Председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в заседаниях Думы Тайшетского городского поселения, профильных комитетов, заседаниях других органов местного самоуправления по вопросам, отнесенным к полномочиям Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения, совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Иркутской области, заседаниях Совета контрольно-счетных органов при КСП Иркутской области членом которой является.

4. Председателем Контрольно-счетной палаты осуществлялось взаимодействие  с Контрольно-счетной палатой Иркутской области и контрольно-счетными  органами  муниципальных образований  Иркутской области.

5. Председателем Контрольно-счетной палаты систематически проводилось изучение нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области, методических указаний, норм и нормативов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

6. Председатель КСП дистанционно прошла обучение в апреле 2018 г. по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 144 часа, в ноябре 2018 г. дополнительно освоила профессиональную образовательную программу «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 280 часов.

6. Проводилась разработка плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год.

7. Проводилась работа с обращениями, письмами, запросами.

## 3. Заключительные положения

**1.** В отчетном году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию целей и задач, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами Иркутской области и Тайшетского городского поселения, Положением о Контрольно-счетной палате. План работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год по направлениям деятельности внешнего муниципального финансового контроля выполнен.

**2.** Основная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на осуществление контроля законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, проведение экспертиз проектов решений Думы Тайшетского городского поселения.

3. В отчетах по результатам контрольных мероприятий, направленных в адрес Думы Тайшетского городского поселения, Главе Тайшетского городского поселения и в Представлениях руководителям проверяемых органов и организаций, содержатся предложения по устранению выявленных нарушений в использовании бюджетных средств и муниципальной собственности. От руководителей проверяемых органов и учреждений получены ответы, содержащие сведения об устранении выявленных нарушений.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Тайшетского городского поселения  на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов одной из основных целей бюджетной политики при формировании бюджета Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы является повышение эффективности бюджетных расходов.

В условиях жесткой ограниченности бюджетных ресурсов особое внимание всех участников бюджетного процесса должно быть направлено как на повышение эффективности бюджетных расходов, так и на укрепление финансовой дисциплины.

В связи с этим Контрольно-счетной палатой планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией муниципальных программ, муниципальных заданий, расширению применения аудита в сфере закупок.

Создание эффективной системы финансового контроля невозможно без взаимодействия всех органов, осуществляющих контроль в сфере муниципальных финансов на территории Тайшетского городского поселения и механизма непрерывного контроля всех этапов бюджетного процесса.

Объединив усилия Думы Тайшетского городского поселения, администрации Тайшетского городского поселения  и Контрольно-счетного органа мы сможем повысить эффективность использования бюджетных средств.

Председатель КСП

 Тайшетского городского поселения Е.В. Богатырева