Утвержден приказом

КСО РМО «Усть-Удинский район»

№ 5 от 13.05.2015

Отчет

**о деятельности Контрольно-счетного органа районного муниципального образования «Усть-Удинский район» в 2014 году**

# Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного органа районного муниципального образования «Усть-Удинский район» в 2014 году (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с п.2 ст. 9 Положения «О Контрольно-счетном органе районного муниципального образования «Усть-Удинский район»», утвержденного решением районной Думы от 28.03.2013 г. № 42/2-РД (далее Положение).

1. **Организационные мероприятия**

В 2014 году в КСО численность составила три штатные единицы: председатель и два инспектора.

В рамках реализации статьи 6 «планирование деятельности» Положения был утвержден план работы КСО на 2014 год. Планом работы было предусмотрено всего 25 мероприятий, из них 14 контрольных и 11 экспертно-аналитических мероприятий. Из 11 экспертно-аналитических мероприятий предусматривались мероприятия по проведению анализа отдельных вопросов исполнения бюджетного процесса.

Отдельными пунктами в плане работы выделялись мероприятия по переданным полномочиям с поселений на район в соответствии с заключенными соглашениями о передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Такие соглашения заключены со всеми муниципальными образованиями, входящими в состав муниципального района.

1. **Основные итоги работы КСО за 2014 год**

В 2014 году проведено **132** контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Среднее количество дней, приходящихся на проведение одного мероприятия, составило 2 рабочих дня (247 рабочих дней в 2014г./132 мероприятие). По результатам проведенных мероприятий подготовлено **158** выходных документа (акты, отчеты, заключения, представления).

Из представленных данных на диаграмме видно, что ежегодно количество проводимых мероприятий увеличивается. В сравнение с 2013 годом отмечается значительный рост проводимых мероприятий. Так, увеличение отмечается на  **49 мероприятий или на 59%**. Стоит отметить, что в сравнении с 2012 годом (2012 год это первый год работы КСО района исключительно осуществляющий полномочия в отношении районного бюджета, а начиная с 2013 года свои полномочия КСО осуществлял уже в отношении 15 бюджетов муниципальных образований) увеличение составило **325% или на 101 мероприятий больше**. На диаграмме № 2 представлены данные в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Как видно, существенное увеличение отмечается по экспертно-аналитическим мероприятиям. Значительный рост приходится на проведение экспертиз, предоставляемых проектов решений представительных органов муниципальных образований и района, а также постановлений местных администраций. При этом контрольные мероприятия увеличились на 1 мероприятие в сравнении с 2013 годом, а в сравнении с 2012 годом уменьшились на **42%** или на 8 мероприятий, что связано со значительным увеличением проводимых экспертно-аналитических мероприятий, на которые тратится большая часть рабочего времени.

**В отчетном году в отношении** **бюджета районного муниципального образования** проведено 35 мероприятий, из них 9 контрольных мероприятий и 26 экспертно-аналитических и увеличилось в сравнении с в 2013 годом на 3% или 1 мероприятие. В 2013 году было проведено 34 мероприятия, из них 9 контрольных и 25 экспертно-аналитических. В 2012 году было проведено 31 мероприятие, из них 19 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятий.

**В отношении бюджетов городского и сельских поселениях** в 2014 году проведено 96 мероприятий, из них 2 контрольных и 94 экспертно-аналитических мероприятий. В 2013 году проведено 49 мероприятий, из них 1 контрольное и 48 экспертно-аналитических мероприятий. В 2012 году соглашения о внешнем муниципальном финансовом контроле с поселениями не заключались.

Также проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие, объектами анализа которого были все муниципальные образования района. Перечень мероприятий указан в приложении №1

Контрольным мероприятиями охвачено объектов проверки **29,** из них 8 органов местного самоуправления, 20 муниципальных учреждения и 1 муниципальное предприятие. Объем средств проверенных в ходе проведения контрольных мероприятий составил **20 403 тыс. рублей**, без учета средств, проверенных в ходе внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств и в ходе проведения проверки муниципального предприятия Аптека №32.

Экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено средств в объеме **165532,3 тыс. рублей**, из них по аудиту в сфере закупок **2582,9** тыс. рублей, по анализу прогнозных показателей доходов местных бюджетов **162949,4 тыс. рублей**.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений на общую сумму **5811 тыс. рублей** без учета нарушений, выявленных в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и муниципального предприятия Аптека № 32. Из них нецелевое использование средств составило **34,4 тыс. рублей**, с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств **150,7 тыс. рублей**, нарушений п. 3 ст. 219 БК РФ (принято обязательств сверх доведенных лимитов) **4956,6 тыс. рублей**, иных нарушений **669,3 тыс. рублей** (по начислению оплаты труда, перерасход ГСМ за счет превышения списания километров, выплата аванса не предусмотренного по контракту). Рекомендовано к восстановлению средств в объеме **76,5 тыс. рублей**.

В 2014 году востановлены средства по переплатам заработной платы в объеме **78,6 тыс. рублей**, по результатам проверки в 2013 году.

В 2014 году контрольно-счетным органом по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рекомендовано привести **17** нормативныхправовых актов в соответствие с действующим законодательством. В основном это положения о бюджетном процессе, порядки по реализации муниципальных программ, порядки по составлению прогноза социально-экономического развития территорий, о земельном налоге, положение о главных администраторах доходов бюджета. По представленным данным **6** нормативных правовых актов приведены в соответсвие с законодательством. (приложение №2 к отчету).

В 2014 году по результатам проведенных контрольных мероприятий направлялись представления об устранении нарушений. Всего направлено **7** пердставлений. **5** представлений снято с контроля. В отношении **1** представления было принято решение (с учетом запроса мэра района) проведения контрольного мероприятия по проверке его исполнения.  **1** представление было оставлено без рассмотрения. В результате в 2015 году был составлен протокол об административном правонарушении на должностное лицо, в части неисполнения законных требований в установленный срок. Информация по рассмотрению представления была направлена после надлежащего уведомления о дате и месте составления протокола об административном правонарушении. Должностное лицо к административной ответственности не привлечено по не реабилитирующим основаниям, в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности. Информация о выявленных нарушениях и принимаемым по ним мерах представлена в разделах отчета 2.1.-2.8.

* 1. **Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2013 год.**

Контрольно-счетный орган ежегодно проводит внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюжетных средств. По результатам проверки в 2014 году подготовлено 6 актов и 1 отчет. Проверкой охвачено **391 590,3 тыс. рублей**, выявлено нарушений инструкций 162н, 174н, 33н, 191н на сумму **87 306,6 тыс. рублей** или 22,3% от проверенных средств.

Проверка проводилась в отношении главных администраторов бюджетных средств:

-районная Дума РМО «Усть-Удинский район»;

-администрация РМО «Усть-Удинский район»;

-управление образования муниципального образования «Усть-Удинский район»;

-комитет по управлению муниципальным имуществом;

-отдел культуры Усть-Удинского района.

Основные замечания и нарушения, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия, а также результаты проведенной проверки заключаются в следующем:

***администрация Усть-Удинского района:***

- установлены замечания к отдельным показателям форм бюджетной отчетности, а именно к ф. 0503163 (отклонения 18000 руб.), ф. 0503164 (отклонения 41650 руб.), ф. 0503177 (отклонения 87963,02 руб.). Администрацией района представлялись пояснения и формы с устранеными замечаниями.

***финансовое управление администрации Усть-Удинского района:***

- установлены замечания к отдельным показателям форм бюджетной отчетности, а именно к ф. 0503169 (нарушение применения плана счетов и инструкции по её применению от 06.12.2010 № 162н 1201,21 руб.). Из данных формы 0503121, 0503127 утановлено, что финансовысм управлением в своей отчетности отражены доходы по КБК 11302995050000130 в сумме 166318,72 руб., однако решением Думы о бюджете в перечене главных администраторов доходов за ним такой код не утверждался, что нарушает нормы ст. 20 БК РФ. Финансовым управление представлялись пояснения, а также информация о том, что данные замечания приняты к сведению и в ходе исполнения бюджета в 2014 году будут устранены.

***районная Дума РМО «Усть-Удинский район»***

- установлены замечания к отдельным показателям форм бюджетной отчетности, а именно к ф. 0503110 отклонение на (24666,45 руб.), ф. 0503121 (отклонение 5820,25 руб.), ф. 0503128 (отклонение -43024,97 руб.). Также отмечалось, что бюджетная отчетность формировалась без учета подведомтсвенного учреждения. Районной Думой представлены пояснения, а также информация о том, что замечания приняты к сведению и в ходе исполнения бюджета в 2014 году будут устранены.

***отдел культуры администрации Усть-Удинского района***

- установелны замечания к отдельным показателям форм бюджетной отчетности, а именно к ф. 0503110, ф. 0503121 (отклонение 250000 руб.), ф. 0503125 (отклонение 250000 руб.), ф. 0503127, ф. 0503128 (отклонение 625734,02 руб.), ф. 0503163 (6132164,79 руб.), ф. 0503164 (отклонение 6057935,76 руб.), ф. 0503169 (нарушение применения плана счетов и инструкции по её применению от 06.12.2010 № 162н), ф. 0503738 (отклонения 31560 руб.), ф. 0503766 не представлена, ф. 0503769 (нарушение применения плана счетов и инструкции по её применению от 06.12.2010 № 174н). Также установлено, что сопоставить данные в формах отчетности не представлялось возможным без правильно сформированной Главной книги, т.к. данные не подтверждались остатками в Главной книге. К проверке представлялась одна главная книга по бюджетным и казенным учреждениям, в то время как для ведение учета применяются Иструкции по бюджетному учету №162н от 06.12.2010г. для казенных учреждений и № 174н от 16.10.2010г. для бюджетных учреждений. В ходе проведения контрольного мероприятия отделу культуры вносили представление с требованиями о преведении представленной отчетности в предложенный срок. Отделом культуры вносились уточнения в ранее представленные формы отчетности.

***комитет по управлению муниципальным имуществом Усть-Удинского района***

- установелны замечания к отдельным показателям форм бюджетной отчетности, а именно к ф. 0503130 (не заполнены отдельные графы), ф. 0503110 (несоответвие данных по расходам), ф.0503121 (несоответвие данных по КОСГУ, незаполнены отдельные графы), ф. 0503125 (не отражены передачи другим бюджетам), ф. 0503127 (не заполнены отдельные графы), ф. 0503128 (данные не соответсвуют расходам, дебиторской и кредиторской задолженности), ф.0503168 (отклонения 1818 руб.). Также установлены случаи нарушения порядка применения бюджетной классификации №65н в части то, что передача другим бюджетам (поселениям) отражалась по КОСГУ 241, следовало по КСОГУ 251.Выявлен нарушения в части применения плана счетов, а именно не правильное отражение по счету 302.11 «Заработная плата», следовало на счете 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» 20376,5 тыс. рублей (приказ № 162н). Комитетом по управлению муниципальным имуществом в период проверки уточнялись отделные формы, а также по результатам рассмотрения акта КСО района представлялись пояснения, и информация по устранению замечаний.

***управление образования муниципального образования «Усть-Удинский район»***

- установлены замечания к отдельным показателям форм бюджетной отчетности, а именно ф. 0503130 (не соответсвие баланса по данным главной книги по амортизации, отклонение 547861,91 руб., по счету **205** отклонение 22397,24 руб., по счету 208 отклонения 1455241 руб., по счетам 302 отклонение 1790512,74 руб.. по счетам 303 отклонение 8918,7 руб., ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ отклонение 17837156,6 руб.), ф. 0503110 (данные сформированы вместе с бюджетными и казенными учреждениями), ф. 0503125 (отклонение 121236 руб.), ф. 0503127 (расходы тражены по казенным и бюджетным учреждениям отражены вместе), ф. 0503128 не представлена, ф. 0503162 (отклонение 1159548,47 руб.), ф. 0503163 (отклонение 39779973,76 руб. в ходе проверки форма заменена), ф. 0503164 (не соотвтетсвует утвержденным данным решением о бюджет 44,36 руб.), ф.0503168 (отклонение с данными главной книги амортизация основных средств 547861,91 руб., вложения в основные средства отклонение 16886,25 руб.), ф. 0503169 (по счету 205 отклонение с главной книгой 22397,24 руб., по счету 208 отклонение с главной книгой 1456127,79, по счету 302 отклонение с главной книгой 1790512,74 руб., по счету 303 отклонение 8918,7 руб.), ф. 0503721 (отклонение 222664,86 руб.), ф. 0503725 (отклонение 121236 руб.), ф. 0503728 (ни одна графа формы отчетности не подтверждена), ф. 0503766 (не отражено расходов 45694,5 руб.). в ходе проверки представлялись дополнительные данные по корректировки главной книги в сумме 21662088,19 руб. Из-за не надлежащего ведения бюджетного учета по казенным и бюджетным учреждениям в нарушение инструкций №162н и №174н в одной базе программного продукта 1С допущено искажение отчетности. Управлением образования представлялись пояснения на акт проверки. Представлялись обротно-сальдовые ведомости в рарезе подведомственных учреждений. Формы уточнялись, главная книга за 1 квартал 2014г. сформирована по видам финансового обеспечения в разрезе казенных и бюджетных учреждений, внесены исправительные проводки.

Сводный отчет по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств РМО «Усть-Удинский район» был направлен для сведения в адрес районной Думы и мэру РМО «Усть-Удинский район».

В 2014 году проводилась экспертиза провекта решения районной Думы РМО «Усть-Удинский район» «Об исполнении районного бюджета за 2013 год». Так, районный бюджет был утвержден в окончательной редакции по доходам в объме 389768,3 тыс. рублей, по расходам 394652,2 тыс. рублей., дефицит бюджета 4883,9 тыс. рублей. Районный бюджет исполнен по доходам 388432,5 тыс. рублей или 99,66% от утвержденных бюджетных назначений, по расходам 391590,3 тыс. рублей или 99,22% к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом 3157,8 тыс. рублей. В ходе проведения экспертизы был выявлен факт того, что в декабре 2012 года были проданы 2 объекта (здание кинотеатра и гаража), при этом в течение 2013 года объекты не были списаны и стояли на балансе отдела культуры в нарушение Инструкции от 03.12.2010 г. № 162н. Как было установлено, распоряжение комитета по управлению муниципальным иммуществом о списании зданий с баланса издано 12.11.2013г., при этом в отдел культуры указанное распоряжение представлено 06.05.2014 года. Также установелны отдельные замечания к формам бюджетной отчетности, влияющих на полноту показателй отчетности. В отношении заполнения форм бюджетной отчетности 0503125, 0503725 было предложено разработать единый подход, поскольку были выявлены случаи неправильного применения КОСГУ в части перечислений (передачи) между бюджетами района и поселений.

Контрольно-счетным органом также проводилась внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2013 год в отношении муниципальных образований района по соглашениям о передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с уровня поселений на уровень района. Отмеченные соглашения заключены со всеми муниципальными образованиями района. Экспертно-аналитические мероприятия по внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведены в отношении 9 бюджетов Аталанского муниципального образования, Балаганкинского муниципального образования, Игжейского муниципального образования, Молькинского муниципального образования, Новоудинского муниципального образования, Светлолобовского муниципального образования, Среднемуйское муниципальное образование, Усть-Удинского муниципального образования, Юголокского муниципального образования. 5 муниципальных образований (Аносовское муниципальное образование, Ключинское муниципальное образование, Малышевское муниципальное образование, Подволоченское муниципальное образование, Чичковское муниципальное образование) утвердили отчеты об исполнении бюджетов без проведения внешней проверки.

Основные замечания и принятые по ним меры муниципальными образованиями:

- завышалась кредиторская задолженность на сумму согласованной неустойки;

- искажение данных по кредиторской задолженности в связи с нарушением применения плана счетов и инструкции по её применению №162н от 06.12.2010г., предоплата должна отражаться на счете 020600000 «расчеты по выданным авансам»;

- по счету 140110180 отражались поступления основных средств (библиотечный фонд, автобус и др.) как безвозмездные поступления, что нарушает порядок применения бюджетной классификации №65н, следовало отражать по счету 140110151, поскольку безвозмедная передача осуществлялась между учреждениями разных бюджетов (районного и поселений);

- Администрация муниципального образования заключила муниципальный контракт для строительства жилых домов по программе «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в муниципальном образовании» в сумме 6900,5 тыс. рублей. Однако решением Думы о бюджете поселения бюджетные ассигнования по указанной программе доведены в объеме 1943,9 тыс. рублей. В соответствии с п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах лимитов бюджетных обязательств. Таким образом, Администрацией **в нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов. Сумма нарушения составила 4956,6 тыс. рублей.** По данному факту информация направлялась в прокуратуру района. Информация о принятых мерах не поступала.

Установлены и другие нарушения по отдельным показателям, влияющим на полноту и достоверность отдельных форм бюджетной отчетности. Также установлены замечания к проектам решений об исполнении бюджетов. Основные замечания по проектам решения отмечались в том, что в текстовой части решения указывались общие плановые значения, а не фактические по доходам и расходам.

Муниципальными образованиями представлялись пояснения, устранялись замечания к формам, представлялись уточненные формы, а также поступала информация о принятии к сведению и соблюдение установленных норм при подготовке отчетности в последующие годы.

* 1. **Экспертиза проектов решений о местных бюджетах**

В 2014 году контрольно-счетным органом проводились экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе проектов решений о внесениях изменений в бюджеты 2014 года и проекты решений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период 2015-2017гг. муниципальных образований и района.

Всего экспертизой охвачено **73** проектов решения о бюджете, из них **15** проектов о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов и **58** проектов о внесении изменений в текущий 2014 год.

Основные замечания и принимаемые по ним меры заключаются в следующем:

***экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет***

- на экспертизу представлялись проекты решений Дум муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», в ходе которой установлено, что принятие такого решения в 2014 году противоречит требованиям Бюджетного кодекса РФ, а именно ст. 5, поскольку решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года;

- в отдельных представляемых проектах решений объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного не соответствовал размеру прогнозируемого объема доходов бюджета предусмотренных для формирования дорожных фондов, т.е. не соблюдались требования п.5 ст. 179.4 БК РФ. Как было установлено, бюджетные ассигнования дорожных фондов распределялись на другие статьи расходов;

- установлены случаи планирования доходной части бюджета, превышающие плановые значения, либо в проектах бюджетов плановые значения доходной части предусматривались в меньшем объеме, предоставляемые муниципальным образованиям из других бюджетов бюджетной системы РФ (из областного и районного бюджета), нарушая тем самым требования ст. 32 БК РФ «принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов»;

- установлены случаи планирование расходной части по целевым средствам отличающимся от плановых показателей доходной части бюджета;

- в связи с оформлением земельных участков под жилищный фонд и объекты инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса в муниципальную собственность у муниципального образования возникали обязанности по уплате земельного налога. Представленным проектом решения о внесении изменений в бюджет такие платежи планировались в расходной части. Контрольно-счетным органом был проведен анализ решения об утверждении положения о земельном налоге и установлено что льгот по уплате земельного налога у органа местного самоуправления на земельные участки сформированные для решения вопросов местного значения не предусмотрены. В силу п.1 ст. 61 БК РФ земельный налог по нормативу 100% зачисляется в бюджет соответствующего муниципального образования. В связи с чем, муниципальному образованию было предложено установить соответствующую льготу для органа местного самоуправления в виде освобождения от уплаты налога на земельные участки, предназначенные для решения вопросов местного значения для исключения излишних действий в исполнении бюджетного процесса;

- в нарушение Положения о муниципальном дорожном фонде планировалось уменьшение бюджетных ассигнований по разделу и подразделу 0409 «дорожные фонды» и распределение их на расходы не связанные с обеспечением дорожной деятельности. В силу ч.5 ст. 179.4 БК РФ порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования. Такие порядки в муниципальных образованиях утверждены. Согласно норм порядка средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на цели, не связанные с обеспечением дорожной деятельности;

- по исполнению публичных нормативных обязательств установлены случаи внесения в проект, при этом не уточнялся объем в тексте решения первоначальной редакции;

- установлены случаи не исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ в полном объеме в нарушение гл. 24.1 БК РФ, а именно уменьшались бюджетные ассигнования по соответствующим КБК для исполнения судебных решений, при этом судебные издержки оставались не оплаченными;

- устанавливался случай нецелевого распределения кредитных средств. Так, в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 17 ноября 2014 года № 912-рп «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Усть-Удинский район»» муниципальному образованию «Усть-Удинский район» предоставлен бюджетный кредит в сумме 7 303 тыс. рублей для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него **муниципальным служащим**, а также заработной платы с **начислениями на нее педагогическим работникам организаций дополнительного образования, работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления** муниципального образования «Усть-Удинский район». Контроль за целевым использованием предоставленных средств возложен на мэра муниципального образования «Усть-Удинский район». В таблице распределения по услугам связи, коммунальным услугам, ГСМ, заработной плате с начислениями подготовленной начальником финансового управления администрации Усть-Удинского района Л.М. Милентьевой, представленной в составе документов по внесению изменений в бюджет на декабрь 2014, в том числе распределена заработная плата с начислениями мэру района в сумме 106, 0 тысяч рублей, председателю Думы – 78,0 тысяч рублей. В соответствии с Законом Иркутской области от 17.12.2008 N 122-оз (ред. от 03.12.2012) "О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Иркутской области" должности мэра района, председателя думы не относятся к должностям муниципальной службы. Кроме того, в указанное распределение включены технический и вспомогательный персонал органов местного самоуправление, что не предусмотрено распоряжением о предоставлении бюджетного кредита. Указанные распределения нарушали нормы ч.2 ст. 93.3 Бюджетного кодекса РФ, ст. 17 Закона Иркутской области от 11.12. 2013 № 113-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», Постановления Правительства Иркутской области от 24.09.2010 N 230-пп (ред. от 18.12.2013) "О Порядке предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям Иркутской области".

Также устанавливались отдельные замечания к текстовой части проектов бюджетов и к приложениям к проекту решения.

Муниципальными образованиями представлялась информация об устранении замечаний и принятию к сведению выявленных замечаний и нарушений: проекты о внесении изменений в бюджет прошлых лет не принимались; плановые показатели доходной части бюджетов приводились с плановыми показателями доходной части областного и районного бюджета; расходная часть бюджетов приводилась в соответствии с доходной частью бюджетов; текстовая часть проектов решений дополнялась соответствующими пунктами, уточняющие показатели предыдущих решений; пересматривалось перераспределение средств по кодам бюджетной классификации для полного погашения судебного решения о взыскании за счет средств бюджета; вносились изменения в решения о земельном налоге в части установления налоговых льгот для органа местного самоуправления в виде освобождения на земельные участки, используемые в целях решения вопросов местного значения; в части нецелевого распределения бюджетного кредита представлялись уточненные распределения в соответствии с условиями распоряжения.

Замечания по распределению бюджетных ассигнований дорожного фонда не в полной мере соблюдались. Отдельными поселениями производились перераспределения на иные цели, а на конец года бюджетные ассигнования дорожных фондов восстанавливались.

***экспертиза проектов решений о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов***

- установлены случаи планирования бюджетных ассигнований по отдельным кодам бюджетной классификации расходной части бюджета по муниципальным программам больше чем предусмотрено мероприятиями программы;

- ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы не соответствовали данным прогноза социально-экономического развития, а именно по прогнозу планировалось ввести 2030 кв. м. жилья до 2017 г., по программе же 1451 кв.м. до 2020г.;

- в нарушение ст. 173 БК РФ в пояснительных записках к прогнозам социально-экономического развития территорий не приводились обоснования, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений;

- в нарушение ст. 173 БК РФ в прогнозах социально-экономического развития отсутствовали основные данные необходимые для расчета отдельных видов доходов (данные о фонде оплаты труда на территории муниципального образования);

- для проведения экспертизы отдельными муниципальными образованиями предоставлялись основные направления бюджетной и налоговой политики, а также прогнозы социально-экономического развития соответствующей территории прошлых лет (к проекту бюджета на 2015-2017 гг., прикладывались документы 2014-2016гг.);

- одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год представлялись паспорта муниципальных программ, из которых усматривалось, что такие программы утверждались решением представительного органа в нарушение ст. 179 БК РФ (муниципальные программы утверждаются местной администрацией);

- порядки разработки прогнозов социально-экономического развития территорий в отдельных муниципальных образованиях не утверждены в нарушение ч.2 ст. 173 БК РФ.

- реестры расходных обязательств не содержат в отступление от требований ч. 2 ст. 87 БК РФ необходимой информации, а именно свода (перечня) муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств;

- в отдельных муниципальных образованиях доходы от отдельных видов налогов занижались в сравнении с ожидаемым исполнением текущего года, при этом в пояснительной записке обоснования такого планирования не указывалось;

- установлены случаи распределения бюджетных ассигнований планового периода с учетом условно утверждаемых расходов. В силу ч.5 ст. 184.1 под условно утверждаемыми расходами понимаются не распределенные в плановом периоде бюджетные ассигнования;

- установлены отдельные случаи представления документов не в полном объеме. Так, отдельными муниципальными образованиями не представлялись прогнозы, либо пояснительные записки к прогнозам, реестры расходных обязательств;

- отмечались несоблюдения порядков принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ ст. 179 БК РФ, в части наименований программ (следует называть муниципальные программы), положений о бюджетном процессе внесенным изменениям в Бюджетный кодекс РФ федеральными законами №№ 183-ФЗ, 283-ФЗ, 311-Фз.

К текстовой части и к приложениям были также установлены отдельные замечания, в части соответствия показателей, содержащихся в проекте решения, ст. 184.1 БК РФ, кодов бюджетной классификации, наименований строк доходной части и расходной части, промежуточных итогов по кодам бюджетной классификации и многие другие.

Муниципальными образованиями предоставлялись дополнительно документы, информация и пояснения об устранении отмеченных замечаний.

* 1. **Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности**

Контрольно-счетным органом совместно с ревизионным отделом финансового управления проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом, ведения бухгалтерского учета, а также анализ нормативной правовой базы регламентирующей деятельность муниципального предприятия «Аптека № 32». Проверка проводилась по поручению мэра района.

Как было установлено муниципальное предприятие «Аптека №32» является юридическим лицом, не наделенным правом собственности на закрепленное за ним имущество. Предприятие зарегистрировано, как юридическое лицо от 26.01.1993г. № 56 администрацией Усть-Удинского района.

В ходе проверки было установлено, что предусмотренные федеральным законом № 161-ФЗ от 14.11.2002г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность муниципального предприятия не были разработаны и утверждены в установленном порядке, а именно:

- положение о порядке, размерах и сроках перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями в бюджет;

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово – хозяйственной деятельности унитарного предприятия;

- порядок заключения контракта с руководителем муниципального предприятия;

- порядок проведения аттестации руководителя унитарного предприятия;

- порядок определения состава имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения;

- порядок утверждения устава унитарного предприятия.

В силу п. 2 ст. 37 Федерального закона 161-ФЗ уставы муниципальных предприятий подлежат приведению в соответствие с нормами указанного закона в срок до 01.07.2003года. На момент проведения проверки изменения в устав муниципального предприятия, в целях приведения его в соответствие с действующим законодательством, не вносились с момента утверждения устава (с 11.04.2001г).

Также установлены отдельные нарушения ведения бухгалтерского учета.

По результатам проверки вносилось представление. Одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности, объявлен выговор, а также указано подготовить план по устранению нарушений до 14.05.2014г.

В ходе подготовки настоящего отчета контрольно-счетным органом с учетом предложения мэра района проводится проверка устранения нарушений отмеченных в представлении. Ни один из указанных нормативно-правовых актов в целях устранения нарушений законодательства в 2014 году не разрабатывался и не принимался.

По поручению мэра района также проводилась проверка использования имущества, расположенного в р.п. Усть-Уда по ул. 50 лет Октября д. 51, в ходе которой установлено, что окончательный расчет по арендной плате будет произведен в 2019 году. Также установлены случаи не принятия отдельных положений, регулирующих правоотношения.

* 1. **Анализ бюджетного процесса и подготовка предложений направленных на его совершенствование**

В 2014 году контрольно-счетным органом проводилось экспертно-аналитическое мероприятие **«**Анализ прогнозных показателей доходов и мер, принимаемых к увеличению их поступлений в районном муниципальном образовании «Усть-Удинский район»». Мероприятие проводилось в отношении консолидированного бюджета (бюджетов поселений и районного бюджета). В анализ включались периоды 2012 года, 2013 года и 1 полугодие 2014г. Экспертно-аналитическим мероприятием охвачено налоговых и неналоговых доходов в объеме **162949,4 тыс. рублей**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проводился анализ данных прогноза социально-экономического развития, отчета об исполнении консолидированного бюджета за 2013 год и плановых назначений бюджетов поселений в 2014 году. Так, согласно данных прогноза социально-экономического развития территории поступления от местных налогов спрогнозированы в объеме 5,73 млн. рублей или на 13,2% меньше факта 2013 года, из них земельный налог 5,22 млн. рублей или на 11,5% меньше факта в 2013 г., налог на имущество физических лиц в объеме 0,51 млн. рублей или на 27,1% меньше факта 2013 года. При этом в бюджетах поселений доходы от местных налогов предусмотрены в объеме 7,74 млн. рублей или на 35% больше, чем предусмотрено в Прогнозе. Т.е. данные прогноза социально-экономического развития не сопоставимы с утвержденными бюджетными назначениями в 2014 году, что свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичности расчета доходов и расходов (**ст.37 БК РФ**).

В силу ст. 61 ч. 2 абз. 3 и ст 61.1 ч. 2 абз. 5 БК РФ единый сельскохозяйственный налог зачисляется в бюджеты поселений и бюджет муниципального района по нормативу 50% (или 50/50 в бюджеты поселений и района). При планировании же доходов по указанному виду налога отмеченные нормы бюджетного законодательства не соблюдались

В ходе проведения анализа задолженности по местным налогам (земельный налог, налог на имущество физических лиц) установлено, что по состоянию на 01.01.2014 г. объем недоимки составил 2260,2 тыс. рублей или ниже на 2,2% в сравнении с данными на 01.01.2013 г. Также отмечаем, что недоимка по налогу на имущество физических лиц на 01.01.2014 г. составляет 557,5 тыс. рублей или на 124,7% больше утвержденных плановых значений в бюджетах поселений на 2014 г. (в бюджетах поселений предусмотрено 447 тыс. рублей).

На 01.01.2014 г. недоимка по налогу на доходы физических лиц в целом по всем муниципальным образованиям (без учета норматива распределения между бюджетами бюджетной системы РФ) составила 5529,8 тыс. рублей или снижение задолженности на 62,5% в сравнении с 2012 годом.

Недоимка по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 01.01.2014 г. составила 173,8 тыс. рублей или увеличилась на 29,3% в сравнении с данными на 01.01.2013г.

Анализ пояснительных записок к решениям о бюджете свидетельствует о том, что плановые назначения налоговых доходов прогнозируются в основном по оценке поступлений предыдущих лет. При этом при прогнозировании не учитываются данные о задолженности перед бюджетом по налогам.

В ходе проведения экспертизы проанализированы формы статистической налоговой отчетности 5-МН с фактическим поступлением и имеющейся задолженностью по местным налогам. Анализ показал, что фактически в бюджеты поселений в 2013 году доходы по налогу на имущество физических лиц поступили в объеме 687,3 тыс. рублей, что на 30% меньше начисленного налога (982 тыс. рублей по данным формы 5-МН) или на 55% меньше начисленного налога с учетом задолженности (задолженность 557,5 тыс. рублей).

По данным формы 5-МН за 2013 год сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет в 2014 году составила 5983 тыс. рублей. В бюджетах поселений на 2014 год по состоянию на 01.07.2014г. объем доходов по земельному налогу предусмотрен в объеме 7296,9 тыс. рублей или на 22% больше начисленного. На 01.01.2014 год – 1702,7 тыс. рублей или снизилась на 6,8% в сравнении с данными на 01.01.2013 года. На основании данных статистической налоговой отчетности и данных о наличии задолженности по земельному налогу можно полагать, что в случае погашения имеющейся задолженности запланированный объем доходов в консолидированном бюджете на 2014 год может быть выполнен в целом по муниципальным образованиям.

Неналоговые доходы в бюджетах муниципальных образований за 2013 год поступили в объеме 11521 тыс. рублей или на 3% меньше поступлений 2012 года. Снижение поступлений в консолидированный бюджет неналоговых доходов отмечается по 4 из 6 видов доходов. В 2014 году прогноз поступлений от неналоговых доходов ожидается в объеме 12722 тыс. рублей или на 10,4% больше фактического поступления в 2013 году.

Сопоставительный анализ первоначальной и окончательной редакций решений о бюджете муниципальных образований в части планирования неналоговых доходов показал, что перед завершением финансового года плановые показатели корректируются по фактическим поступлениям, при этом по отдельным видам неналоговых доходов увеличение отмечается от снижения на 65% до увеличения на 272%. Данное обстоятельство свидетельствует о несоблюдении принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст.32 БК РФ).

В части планирования доходов от арендной платы за земельные участки на 2014 год не соблюдаются положения БК РФ (ст. 62) о нормативах зачисления в бюджеты (50/50 в бюджеты поселений и района). Так, в бюджетах поселений в целом утверждены доходы в объеме 738,2 тыс. рублей, а в бюджете района - 556 тыс. рублей, при этом Планом развития муниципального сектора экономики на 2014 год по аренде земельных участков предусмотрено 1112 тыс. рублей (или 556/556).

В силу ч.2 ст. 20 БК РФ в решениях о бюджете утверждается перечень главных администраторов и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов бюджета. В нарушение отмеченной нормы доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления поселений за главными администраторами доходов не закреплены в следующих муниципальных образованиях: Среднемуйское, Подволоченское, Молькинское.

В силу ст. 62 БК РФ доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений, поступают в бюджеты поселений и бюджет района по нормативу 50/50. Однако в бюджетах на 2014 год плановые назначения по указанному виду дохода утверждены в следующих объемах: бюджеты поселений – 677,2 тыс. рублей, а в районном бюджете 85 тыс. рублей, при этом Планом развития муниципального сектора экономики на 2014 год запланировано 170 тыс. рублей (или 85/85).

В районе действует межведомственная комиссия по контролю за полнотой собираемости налогов и других обязательных платежей. Положение о комиссии утверждено Постановлением мэра № 117 от 18.04.2003г. Согласно положения комиссия провидится не реже 1 раза в квартал. Согласно представленных протоколов о проведении заседания комиссии можно отметить, что уже в период подготовки документов и рассылки уведомлений задолженность в некоторых случаях гасится должниками. Однако отмечаем, что большая часть из приглашенных должников на заседание комиссии не является.

Также, в части принимаемых мер по увеличению доходной части консолидированного бюджета отмечаем, что проводится разъяснительная, консультационная работа по оформлению имущества и земельных участков в собственность граждан, пересматривается в сторону увеличения арендная ставка за пользование муниципальным имуществом, применяется индексация на уровень инфляции по аренде земельных участков, что в последующем влияет на увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Муниципальным образованиям было предложено:соблюдать принципы бюджетной системы РФ при составлении проектов бюджета, соблюдать нормативы зачисления в бюджеты бюджетной системы РФ при планировании налоговых и неналоговых доходов, взаимодействовать с налоговой службой по взысканию задолженности по налогам перед бюджетом, а также планирование доходов осуществлять с учетом недоимки по налогам, соблюдать в ч.2 ст.20 БК РФ, принять действенные меры по увеличению доходной части местных бюджетов, дополнить Порядок сведениями о поступлении всех видов неналоговых доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета района. Предусмотреть их обязательный характер представления (квартал, год). При этом предоставление сведений осуществлять по форме, предусматривающей данные о начислении, прогнозировании, поступлении, задолженности и причинах отклонения в разрезе кодов бюджетной классификации доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета.

Администрацией района представлялась информация о рассмотрении заключения, в котором отмечено, что бюджет на очередной финансовый год сформирован с учетом недоимки по НДФЛ, подписано соглашение о взаимодействии с налоговой службой, разрабатывается новое положение об осуществлении бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета, вырабатывается единый подход по формированию прогноза социально-экономического развития.

* 1. **Финансово-экономическая экспертиза**

В отчетном периоде подготовлено 27 заключений по результатам финансово-экономических экспертиз, из них:

- 2 заключения на Проект решения районной Думы "Об утверждении Положения о гарантиях деятельности председателя районной Думы районного муниципального образования "Усть-Удинский район"";

- 1 заключение на Проект решения районной Думы "Об утверждении Положения о гарантиях деятельности мэра районного муниципального образования "Усть-Удинский район"";

- 1 заключение на проект решения Думы муниципального образования "Об утверждении Положения о гарантиях деятельности главы Светлолобовского муниципального образования";

- 1 заключение на Проект решения районной Думы "Об утверждении структуры администрации Усть-Удинского района;

- 7 заключений на проекты решений Дум муниципальных образований о внесении изменений в положения об оплате труда муниципальных служащих и в положения об оплате труда глав муниципальных образований;

- 4 заключения на проекты постановлений администраций муниципальных образований о внесении изменений в положение об оплате труда работников, не являющихся муниципальными служащими и в положение об оплате труда работников КДЦ;

- 1 заключение на сметы ТИК;

- 9 заключений на проекты муниципальных программ;

- 1 заключение на отчетность за 1 полугодие 2014 года.

В ходе проведения экспертиз положений об оплате труда установлены следующие замечания:

- установлены замечания к размеру надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, а также к основным условиям оплаты труда (размер не определен, а выражен формулами);

- надбавка за классный чин устанавливалась в заниженном размере;

- внесение изменений в положения об оплате труда влекло увеличение расходных обязательств муниципальных образований. При этом в силу п.1 ст. 83 БК РФ если принимается нормативно правовой акт, предусматривающий увеличение расходных обязательств, указанный нормативно правовой акт должен содержать нормы, определяющий источники и порядок исполнения новых видов расходных обязательств. Зачастую, по источникам финансирования информации не было;

- в проектах указывались ссылки на утратившие силу нормативные правовые акты;

- устанавливались случаи, когда годовой фонд оплаты труда по должности муниципальной службы «главный специалист» превышал норматив, установленный постановлением правительства Иркутской области (80% от фонда оплаты труда главы муниципального образования, без учета надбавки за сведения, составляющие государственную тайну);

Муниципальными образованиями замечания устранялись.

Для проведения экспертизы Администрацией района предоставлялись сметы территориальной избирательной комиссии, при этом к исключительной компетенции контрольно-счетного органа отнесена финансово-экономическая экспертиза проектов нормативно-правовых актов.

В ходе проведения экспертиз муниципальных программ устанавливались замечания, по представленной ответственными за проекты программ информации о рассмотрении заключений и об устранении отмеченных в них замечания. Пример некоторых замечаний:

- проектом муниципальной программы одним из целевых показателей устанавливается «*Место, занимаемое Усть-Удинским районом согласно итоговой оценке эффективности органов местного самоуправления*». Отмечалось, что в соответствие с п. 23 Положения о проведении оценки эффективности деятельности органов местного, утвержденного Указом Губернатора Иркутской области от 4 августа 2011 года № 200-уг (ред. от 31.10.2013 № 414-уг) подготовка проекта распоряжения Губернатора Иркутской области об итогах оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления за предыдущий год (п.4) осуществляется **до 30 октября текущего года**. В п.26 Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ РМО предусмотрено, что ответственный исполнитель формирует и представляет ежегодно, не позднее **1 марта года**, следующего за отчетным годом годовой отчет об исполнении муниципальной программы, содержащий, в том числе отчет об исполнении целевых показателей муниципальной программы (п.27). Таким образом, в установленные сроки не представится возможным подготовить отчет об исполнении целевого показателя «место, занимаемое районом согласно итоговой оценке эффективности ОМС».

- цель подпрограммы обозначена как обеспечение деятельности мэра Усть-Удинского района, **осуществление контроля за исполнением его решений,** а также обеспечение деятельности администрации Усть-Удинского района, однако задачами подпрограммы осуществления контроля за исполнением решений мэра района не предусмотрено. Кроме того, в паспорте подпрограммы отсутствует механизм осуществления указанного контроля.

- по подпрограмме для решения указанных задач, в соответствии с Федеральным [закон](consultantplus://offline/ref=345113766543C2B8FE9A9DDE53AF97078236DED96AE5E7A30ECE16FEECa9N5H)ом от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" предусмотреть размещение информации о деятельности органов местного в сети Интернет (ст.6 Закона № 8-ФЗ).

- В приложении к проекту муниципальной программы отдельные планируемые значения целевых показателей **не соответствовали** **реальной доли и динамики доходов местного бюджета** от использования муниципального имущества Усть-Удинского района и его приватизации в общем объеме доходов местного бюджета.

- основные замечания выразились в том, что ожидаемые конечные результаты реализации подпрограмм не соответствовали значениям целевых показателей указанных в паспорте программы;

- в муниципальной программе не содержатся описание связи планируемых значений ожидаемых конечных результатов муниципальной программы с основными показателями прогноза социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период (в части начисленной среднемесячной заработной платы);

- в нарушение п. 15 пп. «и» раздела Приложения 1 к Положению о порядке принятия решений и разработке муниципальных программ их формирования и реализации в некоторых программах отсутствовали порядок проведения и критерии оценки эффективности программы;

- не представлялись финансово-экономические обоснования.

Установлены и другие замечания.

* 1. **Экспертиза проектов нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения**

Контрольно-счетным органом в 2014 году подготовлено 8 заключений по результатам проведенных экспертиз нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения, из них:

- 3 заключения подготовлено на проект решения районной Думы "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в РМО "Усть-Удинский район"";

- 2 заключения подготовлено на Проект постановления Администрации РМО "Усть-Удинский район" "Об утверждении Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ РМО"";

- 1 заключение подготовлено на проект решения Думы Малышевского муниципального образования "О внесении изменений в решение Думы "О дорожном фонде Малышевского муниципального образования"";

- 2 заключения на проекты решений Думы Юголокского муниципального образования по местным налогам (земельный налог, налог на имущество физических лиц).

Муниципальными образованиями отмеченные в заключениях замечания устранялись.

* 1. **Контрольные мероприятия**

В отчетном периоде Контрольно-счетным органом проведены проверки:

- 1 внешняя проверка главных администраторов бюджета;

- 1 проверка муниципального предприятия;

- 3 муниципальные программы;

- 5 тематические проверки (ГСМ, дрова, зарплата в учреждениях образования, народные инициативы, проверка улучшения дорожного полотна и электролиний);

- 1 ревизия ДДТ.

Выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 34,4 тыс. рублей, в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств 150,7 тыс. рублей. Основные причины нецелевого использования бюджетных средств явились:

несоблюдение условий предоставления средств (предоставленные средства на питание использовались на приобретение канцелярских принадлежностей),

несоответствие проводимых мероприятий сметам, фактически оформленным документам (программное мероприятие проводится в один день, питание организовано на следующий день),

отсутствие в распоряжении целей использования средств также привели к нецелевому использованию бюджетных средств, в связи с применением бюджетной классификации не соответствующей экономическому содержанию,

в ходе проверки не были представлены и подтверждены материалы (ватманы, мультифоры, бумага и др.) предоставленные для исполнения программных мероприятий,

выплата заработной платы по коду бюджетной классификации не соответствующего экономическому содержанию проводимой операции (по КОСГУ 213).

Основные причины использования средств в нарушение принципа эффективности бюджетных расходов явились:

несоответствие ведомостей на вручение призов товарным накладным (соответствуют в части наименований и сумм товаров),

не освоение бюджетных средств при наличии потребности в них (неоплата обязательств при наличии лимитов, что привело к образованию кредиторской задолженности),

оплата транспортных услуг по доставке дров отдельным договором, при этом договором на поставку дров в стоимость дров уже включены расходы на доставку дров,

использование личного транспорта для нужд школы, при этом отсутствуют приказы руководителя на использование автотранспорта,

списание ГСМ на автомашину для подвоза воды в школу производились без показания спидометра, отсутствуют приказы на списание ГСМ без показаний спидометра и причины его неисправности.

По представленной информации о рассмотрении результатов контрольных мероприятий **3 должностных лица** привлечены к дисциплинарной ответственности, объявлены выговор и замечания. Руководителями структурных подразделений администрации проводились собеседования с руководителями подведомственных учреждений, указывалось на недопущение выявленных нарушений в дальнейшем. Разработаны расчеты потребности в дровяной древесине для обеспечения муниципальных образовательных учреждений района на 2015г. Заключен договор на поставку дров с учетом переплаты, выявленной в ходе проверки на сумму 42,7 тыс. рублей. Оприходована груша боксерская по акту приема передачи основных средств безвозмездного поступления, расходы по оплате за тепловую энергию отражены в бухгалтерском учете. По результатам рассмотрения информации, направленной в прокуратуру Усть-Удинского района, начальнику УОМО прокурором района было объявлено предостережение о недопустимости нарушения ч. 6 ст. 8 Федерального закона «О противодействии коррупции»

* 1. **Аудит в сфере закупок**

В ходе проведения аудита в сфере закупок в двух муниципальных образованиях выявлены нарушения 44-ФЗ, а именно нарушения:

- ч. 5 ст. 34 по несоблюдению Правил определения размеров штрафов (Постановление Правительства РФ № 1063 от 25.11.2013),

- ч. 3 ст. 39 в части количества членов комиссии

- ч. 7, 8 ст. 42, в части неполной информации содержащейся в извещении о закупке,

- п. 1 ч.1 ст. 94 о необходимости проведения экспертизы,

а также несоблюдение условий контракта в части взыскания Заказчиком штрафных санкций за невыполнение Подрядчиком в установленный срок работ.

Причинами выявленных нарушений является несоблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В адрес КСО района главами муниципальных образований представлена информация об устранении выявленных нарушений, а также принятия к сведению в целях недопущения выявленных нарушений в дальнейшем.

Информация о выявленных нарушениях направлялась в прокуратуру района. Прокуратурой Усть-Удинского района в адрес глав муниципальных образований внесены представления с требованиями устранения нарушений закона.

1. **Финансовое обеспечение КСО РМО «Усть-Удинский район»**

В 2014 году на содержание КСО использовано средств в объеме **2339,4** тыс. рублей. В отчетном году средства направлены на оплату труда и начисления на нее, оплату коммунальных услуг, на материальное обеспечение.

1. **Заключение**

В динамике с 2012 года отмечается значительный рост проводимых мероприятий. Большая часть в 2014 году относится к экспертно-аналитическим мероприятия и занимает **92%** от проводимых мероприятий, **8%** составляют контрольные мероприятия. Важность проведения экспертиз и анализа характеризуется тем, что уже на этапе подготовки проектов муниципальных правовых актов предотвращаются случаи приводящие к нарушениям законодательства. В отчетном периоде рассматривались запросы, поручения от Прокуратуры Усть-Удинского района, МВД МО «Боханский» дислокация п. Усть-Уда, Контрольно-счетной палаты Иркутской области, мэра района, администраций муниципальных образований, структурных подразделений администрации.

Отмечаем основные показатели, характеризующие итого работы КСО в 2014 году:

Таблица №5

|  |  |
| --- | --- |
| **Контрольных и экспертно аналитических мероприятий** | **132** |
| ***Контрольная деятельность*** |  |
| Количество проведенных проверок | 11 |
| Объем проверенных средств, всего (без учета внешней проверки и проверки муниципального предприятия) (тыс. руб.) | 20403 |
| ***Экспертно-аналитическая деятельность*** |  |
| Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего | 121 |
| Объем проверенных средств | 165532,3 |
| Выявлено нарушений, недостатков, всего (тыс. руб.) | 5811 |
| в том числе:  нецелевое использование бюджетных средств | 34,4 |
| неэффективное использование бюджетных средств | 150,7 |
| **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |  |
| Устранено финансовых нарушений (тыс. руб.): | 50,7 |
| Устранено нарушений по результатам прошлых лет | 78,6 |
| Предложения по совершенствованию нормативных правовых актов | 17 |
| Количество измененных нормативных правовых актов | 6 |

Председатель В.А. Пирва

Приложение № 1

к Отчету о деятельности КСО за 2014 год

**Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО РМО «Усть-Удинский район» за 2014 год**

| **№ п/п** | **Содержание работы** | **Объекты проверки, экспертизы** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
|  | **Контрольные мероприятия** | |
| 1. | Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы "Патриотическое воспитание детей и молодежи РМО "Усть-Удинский район" | Администрация РМО |
| 2. | Проверка эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом, ведение бухгалтерского учета, а также анализ нормативно-правовой базы регламентирующей деятельность муниципального предприятия Аптека №32 | КУМИ, м.п. Аптека №32 |
| 3. | Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «АНТИ-ВИЧ/СПИД | Администрация РМО |
| 4. | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств РМО «Усть-Удинский район | Финансовое управление администрации РМО «Усть-Удинский район», Районная Дума РМО «Усть-Удинский район», администрация РМО «Усть-Удинский район», Комитет по управлению муниципальным имуществом Усть-Удинского района, Отдел культуры администрации РМО «Усть-Удинский район», Управление образования муниципального образования Усть-Удинский район» |
| 5. | Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «О дополнительных мерах по доступности общего образования, поддержке граждан пострадавших от ЧС, ветеранов ВОВ, содействию социально ориентированным общественным организациям, организация летнего отдыха и другим социальным направлениям РМО «Усть-Удинский район» | Администрация РМО |
| 6. | Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета выделенных на реализацию перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75 летия Иркутской области | Усть-Удинское городское поселение |
| 7. | Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на приобретение дров | УОМО, 19 подведомственных учреждений |
| 8. | Проверка целевого использования денежных средств главой Ключинского муниципального образования, выделенных на улучшение дорожного полотна в поселении, установку электролиний | Ключинское муниципальное образование |
| 9. | Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на приобретение ГСМ для подвоза школьников | УОМО, 6 подведомственных учреждений |
| 10. | Проверка законного и эффективного использования средств, выделенных с районного бюджета на выплату заработной платы дошкольным учреждениям | УОМО, 3 подведомственных учреждения |
| 11. | Ревизия финансово-хозяйственной деятельности «Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Усть-Удинского районного Дома детского творчества | МУОУДОД Дом детского творчества |
|  | **Экспертно-аналитические мероприятия** | |
| 1. | Экспертиза проекта постановления Главы Усть-Удинского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала Усть-Удинского муниципального образования». | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 2. | Экспертиза проектов решений Думы Усть-Удинского муниципального образования «Об индексации заработной платы главы и муниципальных служащих Усть-Удинского муниципального образования» и « О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования «Усть-Удинское городское поселение», утвержденное решением Думы поселения от 27.12.2007 г. № 12/4»» | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 3. | Экспертиза проекта решения Думы Юголокского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Юголокского муниципального образования на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» | Юголокское муниципальное образование |
| 4. | Экспертиза проекта решения Думы Аносовского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы «О бюджете Аносовского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Аносовское муниципальное образование |
| 5. | Экспертиза проекта решения районной Думы РМО «Усть-Удинский район» «Об утверждении Положения о гарантиях деятельности председателя районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 6. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в решение думы «О внесении изменений и дополнений в решение думы «О бюджете поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 7. | Экспертиза проекта постановления Главы Усть-Удинского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала Усть-Удинского муниципального образования». | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 8. | Экспертиза проектов решений Думы Усть-Удинского муниципального образования «Об оплате труда главы (выборного должностного лица местного самоуправления) Усть-Удинского муниципального образования, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе» | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 9. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского муниципального образования «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих Усть-Удинского муниципального образования». | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 10. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Игжейское муниципальное образование |
| 11. | Экспертиза проекта решения Думы Юголокского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Юголокского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов | Юголокское муниципальное образование |
| 12. | Экспертиза проекта решения Думы Среднемуйского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Среднемуйское муниципальное образование |
| 13. | Экспертиза проекта решения Думы Чичковского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Чичковское муниципальное образование |
| 14. | Экспертиза проекта решения Думы Балаганкинского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Балаганкинского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Балаганкинское муниципальное образование |
| 15. | Экспертиза проекта решения Думы Светлолобовского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов | Светлолобовское муниципальное образование |
| 16. | Экспертиза проекта решения районной Думы «Об утверждении Положения о гарантиях деятельности председателя районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 17. | Экспертиза проекта решения районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район» «Об утверждении Положения о гарантиях деятельности мэра районного муниципального образования «Усть-Удинский район». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 18. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского городского поселения «Об исполнении бюджета поселения за 2013 год». | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 19. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Игжейское муниципальное образование |
| 20. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в решение Думы «О бюджете Усть-Удинского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 21. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения «Об исполнении бюджета поселения за 2013 год» | Игжейское муниципальное образование |
| 22. | Экспертиза проекта решения Думы Молькинского сельского поселения «Об исполнении бюджета поселения за 2013 год». | Молькинское муниципальное образование |
| 23. | Экспертиза проекта решения Думы Светлолобовского сельского поселения «Об утверждении Положения «О гарантиях деятельности главы (выборных лиц местного самоуправления) Светлолобовского муниципального образования, осуществляющих полномочия на постоянной основе. | Светлолобовское муниципальное образование |
| 24. | Экспертиза проекта распоряжения Администрации Малышевского сельского поселения «Об утверждении Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Культурно – досуговый центр Малышевского муниципального образования». | Малышевское муниципальное образование |
| 25. | Экспертиза проекта решения Думы Среднемуйского сельского поселения «Об исполнении бюджета Среднемуйского сельского поселения за 2013 год». | Среднемуйское муниципальное образование |
| 26. | Экспертиза проекта решения Думы Балаганкинского сельского поселения «Об исполнении бюджета Балаганкинского сельского поселения за 2013 год» | Балаганкинское муниципальное образование |
| 27. | Экспертиза проекта решения районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район» «Об исполнении районного бюджета за 2013 год». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 28. | Экспертиза проекта решения Думы Юголокского сельского поселения «Об исполнении бюджета Юголокского муниципального образования за 2013 год» | Юголокское муниципальное образование |
| 29. | Экспертиза проекта решения Думы Светлолобовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Светлолобовского муниципального образования за 2013 год». | Светлолобовское муниципальное образование |
| 30. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в решение Думы «О бюджете Усть-Удинского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 31. | Экспертиза проекта решения Думы Чичковского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Чичковское муниципальное образование |
| 32. | Экспертиза проекта решения Думы Светлолобовского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Светлолобовское муниципальное образование |
| 33. | Экспертиза проекта решения Думы Аносовского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы поселения «О бюджете Аносовского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Аносовское муниципальное образование |
| 34. | Экспертиза проекта постановления главы администрации Игжейского сельского поселения «Об утверждении целевой муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Игжейском муниципальном образовании» на 2015 – 2017 годы. | Игжейское муниципальное образование |
| 35. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения «Об утверждении Положения об оплате труда главы администрации Игжейского сельского поселения, осуществляющего полномочия на постоянной основе». | Игжейское муниципальное образование |
| 36. | Экспертиза проекта постановления главы Игжейского сельского поселения «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и вспомогательного персонала администрации Игжейского муниципального образования». | Игжейское муниципальное образование |
| 37. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих Игжейского муниципального образования». | Игжейское муниципальное образование |
| 38. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Игжейское муниципальное образование |
| 39. | Экспертиза проекта решения Думы Аносовского муниципального образования «Об утверждении Положения по оплате труда муниципальных служащих Аносовского муниципального образования» | Аносовское муниципальное образование |
| 40. | Экспертиза проекта решения Думы Аносовского муниципального «Об оплате труда главы администрации Аносовского муниципального образования Усть-Удинского района, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе». | Аносовское муниципальное образование |
| 41. | Экспертиза проекта решения Думы Новоудинского сельского поселения Усть-Удинского района «Об исполнении бюджета Новоудинского сельского поселения за 2013 год» | Новоудинское сельское поселение |
| 42. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского муниципального образования «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 43. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов | Игжейское муниципальное образование |
| 44. | Экспертиза проекта решения Думы Чичковского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Чичковское муниципальное образование |
| 45. | Экспертиза проекта решения Думы Новоудинского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Ключинское муниципальное образование |
| 46. | Экспертиза проекта решения Думы Аталанского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Аталанского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы». | Аталанское муниципальное образование |
| 47. | Экспертиза проекта смет расходов ТИК, ОИК, УИК на подготовку и проведение выборов мэра и депутатов думы РМО «Усть-Удинский район». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 48. | Экспертиза проекта решения районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район» «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в районном муниципальном образовании «Усть-Удинский район» | РМО «Усть-Удинский район» |
| 49. | Экспертиза проекта решения районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район» «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в районном муниципальном образовании «Усть-Удинский район». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 50. | Экспертиза проекта решения Думы Аталанского сельского поселения «Об исполнении бюджета поселения за 2013 год». | Аталанское муниципальное образование |
| 51. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского муниципального «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Усть-Удинского муниципального образования «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2016 и 2016 годов» | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 52. | Экспертиза проекта решения Думы Среднемуйского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Среднемуйского сельского поселения «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Среднемуйское муниципальное образование |
| 53. | Экспертиза проекта решения Думы Аносовского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы «О бюджете Аносовского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Аносовское муниципальное образование |
| 54. | Экспертиза проекта постановления Администрации районного муниципального образования « Усть – Удинский район» «Об утверждении Положения о порядке принятия решений о Разработке муниципальных программ РМО «Усть-Удинский район» их формирования и реализации. | РМО «Усть-Удинский район» |
| 55. | Экспертиза проекта решения районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район» « Об утверждении Положения о бюджетном процессе в районом муниципальном образовании «Усть-Удинский район». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 56. | Экспертиза отчета об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2014 года районного муниципального образования «Усть-Удинский район». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 57. | Экспертиза проекта решения Думы Балаганкинского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Балаганкинское муниципальное образование |
| 58. | Экспертиза проекта решения Думы Светлолобовского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Светлолобовского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» | Светлолобовское муниципальное образование |
| 59. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Игжейского муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» | Игжейское муниципальное образование |
| 60. | Экспертиза проекта решения районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район» « О внесении изменений в решение районной Думы « О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | РМО «Усть-Удинский район» |
| 61. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского муниципального образования «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 62. | Экспертиза проекта постановления Администрации районного муниципального образования «Усть – Удинский район» «Об утверждении Положения о порядке принятия решений о Разработке муниципальных программ РМО «Усть-Удинский район». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 63. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения Усть-Удинского района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Игжейское муниципальное образование |
| 64. | Экспертиза проекта решения Думы Новоудинского сельского поселения Усть-Удинского района «О внесении изменений и дополнений в бюджет Новоудинского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы | Новоудинское муниципальное образование |
| 65. | Экспертиза проекта решения Думы Новоудинского сельского поселения Усть-Удинского района «О внесении изменений и дополнений в бюджет Новоудинского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы | Игжейское муниципальное образование |
| 66. | Экспертиза проекта решения Думы Чичковского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Чичковское муниципальное образование |
| 67. | Экспертиза проекта решения Думы Аталанского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Аталанское муниципальное образование |
| 68. | Экспертиза проекта решения Думы Среднемуйского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Среднемуйского сельского поселения «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Среднемуйское муниципальное образование |
| 69. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения Усть-Удинского района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы «О бюджете муниципального образования «О бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» | Игжейское муниципальное образование |
| 70. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Усть-Удинского муниципального образования «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»» | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 71. | Заключение по результатам экспертно – аналитического мероприятия «Анализ и оценка результатов, достижения целей осуществления закупки «Реконструкция системы теплоснабжения (объединение системы теплоснабжения с закрытием 9 теплоисточников). | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 72. | Экспертиза проекта решения Думы Малышевского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в решение Думы «О бюджете Малышевского муниципального образования от 30.10.2013 № 14-3-ДП « О муниципальном дорожном фонде Малышевского муниципального образования». | Малышевское муниципальное образование |
| 73. | Экспертиза проекта решения Думы Юголокского муниципального образования «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории Юголокского муниципального образования» | Юголокское муниципальное образование |
| 74. | Экспертиза проекта решения Думы Юголокского муниципального образования «О налоге на имущество физических лиц на территории Юголокского муниципального образования» | Юголокское муниципальное образование |
| 75. | Экспертиза проекта решения Думы Юголокского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Юголокского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Юголокское муниципальное образование |
| 76. | Экспертиза проекта решения районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район» «О внесении изменений в решение районной Думы «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 77. | Заключение по результатам экспертно – аналитического мероприятия «Анализ прогнозных показателей доходов и мер, принимаемых к увеличению их поступлений в районном муниципальном образовании «Усть-Удинский район» | РМО «Усть-Удинский район» |
| 78. | Заключение по результатам экспертно – аналитического мероприятия «Анализ и оценка результатов, достижения целей осуществления закупки № 0134300045114000057 «Текущий ремонт крыши здания МКУК «Культурно – Досуговой Центр» Среднемуйского МО Усть-Удинского района Иркутской области» | Среднемуйское муниципальное образование |
| 79. | Экспертиза проекта решения Думы Балаганкинского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Балаганкинское муниципальное образование |
| 80. | Экспертиза проекта решения Думы Светлолобовского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Светлолобовского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Светлолобовское муниципальное образование |
| 81. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения Усть-Удинского района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Игжейское муниципальное образование |
| 82. | Экспертиза проекта решения Думы Аносовского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы «О бюджете Аносовского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Аносовское муниципальное образование |
| 83. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Усть-Удинского муниципального образования «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 84. | Экспертиза проекта постановления Главы администрации Усть-Удинского района об утверждении муниципальной программы РМО «Усть-Удинский район» «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2015 – 2019 годы. | РМО «Усть-Удинский район» |
| 85. | Экспертиза проекта постановления главы администрации Усть-Удинского района об утверждении муниципальной программы «Создание благоприятных условий для обеспечения жизнедеятельности населения Усть-Удинского района на 2015- 2019 годы» | РМО «Усть-Удинский район» |
| 86. | Экспертиза проекта решения Думы Чичковского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов» | Чичковское муниципальное образование |
| 87. | Экспертиза проекта решения Думы Аталанского сельского поселения « О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Аталанское муниципальное образование |
| 88. | Экспертиза проекта постановления главы администрации Усть-Удинского района об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры районного муниципального образования «Усть-Удинский район» на 2015 – 2019 годы. | РМО «Усть-Удинский район» |
| 89. | Экспертиза проекта постановления главы администрации Усть-Удинского района об утверждении муниципальной программы РМО «Усть-Удинский район» «Развитие физической культуры и спорта» на 2015 -2019 годы». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 90. | Экспертиза проекта постановления главы администрации Усть-Удинского района об утверждении муниципальной программы «Развитие системы образования РМО «Усть-Удинский район». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 91. | Экспертиза проекта решения Думы Среднемуйского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Среднемуйского муниципальное образование |
| 92. | Экспертиза проекта постановления главы администрации Усть-Удинского района об утверждении муниципальной программы РМО «Усть – Удинский район» «Устойчивое развитие сельских территорий в 2015-2017 годах и на период до 2020 года». | РМО «Усть-Удинский район» |
| 93. | Экспертиза проекта постановления главы администрации Усть-Удинского района об утверждении муниципальной программы РМО «Усть-Удинский район» «Молодежная политика» на 2015 – 2019 годы | РМО «Усть-Удинский район» |
| 94. | Экспертиза проекта структуры администрации районного муниципального образования «Усть-Удинский район» | РМО «Усть-Удинский район» |
| 95. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского городского поселения «О бюджете Усть-Удинского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 96. | Экспертиза проекта решения Думы «О бюджете Аталанского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 20-16 и 2017 годов». | Аталанское муниципальное образование |
| 97. | Экспертиза проекта решения Думы «О бюджете Чичковского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | Чичковское муниципальное образование |
| 98. | Экспертиза проекта решения Думы Светлолобовского сельского поселения «О бюджете муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | Светлолобовское муниципальное образование |
| 99. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения «О бюджете муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | Игжейское муниципальное образование |
| 100. | Экспертиза проекта решения Думы Балаганкинского муниципального образования «О бюджете муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | Балаганкинское муниципальное образование |
| 101. | Экспертиза проекта решения думы Малышевского муниципального образования «О бюджете Малышевского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | Малышевское муниципальное образование |
| 102 | Экспертиза проекта муниципальной программы РМО «Усть-Удинский район» «Организация летнего отдыха, занятости и другие социальные направления» на 2015-2019 годы | РМО «Усть-Удинский район» |
| 103 | Экспертиза проекта решения Думы Среднемуйского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Среднемуйское муниципальное образование |
| 104 | Экспертиза проекта решения районной думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район» «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | РМО «Усть-Удинский район» |
| 105 | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Игжейское муниципальное образование |
| 106 | Экспертиза проекта решения Думы Аносовского муниципального образования « О внесении изменений в решение Думы «О бюджете Аносовского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Аносовское муниципальное образование |
| 107. | Экспертиза проекта решения Думы Среднемуйского сельского поселения «О местном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» | Среднемуйское муниципальное образование |
| 108. | Экспертиза проекта решения районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район» «О внесении изменений в решение районной Думы «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | РМО «Усть-Удинский район» |
| 109. | Экспертиза проекта решения Думы Светлолобовского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 21015 и 2016 годов» | Светлолобовское муниципальное образование |
| 110. | Экспертиза проекта решения Думы Подволоченского сельского поселения «О бюджете Подволоченского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | Подволоченское муниципальное образование |
| 111. | Экспертиза проекта решения Думы Ключинского сельского поселения «О бюджете Ключинского муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» | Ключинское муниципальное образование |
| 112. | Экспертиза проекта решения Думы «О бюджете Молькинского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | Молькинское муниципальное образование |
| 113. | Экспертиза проекта решения думы «О бюджете Аносовского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | Аносовское муниципальное образование |
| 114. | Экспертиза проекта решения думы «О бюджете Новоудинского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» | Новоудинское муниципальное образование |
| 115. | Экспертиза проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» | Юголокское муниципальное образование |
| 116. | Экспертиза проекта решения Думы Усть-Удинского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Усть-Удинского муниципального образования «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Усть-Удинское муниципальное образование |
| 117. | Экспертиза проекта решения Думы Балаганкинского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Балаганкинского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Балаганкинское муниципальное образование |
| 118. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения « О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Игжейское муниципальное образование |
| 119. | Экспертиза проекта решения районной Думы районного муниципального образования «Усть-Удинский район» «О внесении изменений в решение районной Думы « О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | РМО «Усть-Удинский район» |
| 120. | Экспертиза проекта решения Думы Светлолобовского сельского полселения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Светлолобовского муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». | Светлолобовское муниципальное образование |
| 121. | Экспертиза проекта решения Думы Игжейского сельского поселения Усть-Удинского района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы «О бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Игжейское муниципальное образование |

Приложение 2

к Отчету о деятельности КСО РМО «Усть-Удинский район» за 2014 год

**Перечень нормативных правовых актов, измененных с учетом результатов экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за 2014 год**

| **№**  **п/п** | **Реквизиты и наименование правового акта, в который были внесены изменения по замечаниям КСО** | **Результаты экспертизы** **(выводы, предложения, рекомендации, нашедшие отражение в данном нормативном правовом акте)** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Решение районной Думы «Обюджетном процессе в районном  муниципальном образовании «Усть-Удинский район»» от 18.09.2014г. №58/2-РД | Учтено замечание, изложенное в Заключении № 02/58-з от 16.12.2013г.:  - положение о бюджетном процессе не приведено в соответствие с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс Федеральными законами от 07.05.2013 №104-ФЗ, от 02.07.2013 №188-ФЗ, от 23.07.2013 №250-ФЗ, от 23.07.2013 №252-ФЗ |
| 2 | Решение Думы Усть-Удинского городского поселения «Об установлении и ведении в действие земельного налога на территории Усть-Удинского муниципального образования » №9/1 от 24.11.2014г. | Учтены замечания, изложенные в Заключении №02/30-з от 26.05.2014г.:  - установить налоговую льготу для органа местного самоуправления городского поселения в отношении земельных участков, используемых им для решения вопросов местного значения |
| 3 | Решения Думы Усть-Удинского муниципального образования "Об оплате труда главы (выборного должностного лица местного самоуправления) Усть-Удинского муниципального образования, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе" №2/2 от 27.02.2014г. | Учтены замечания, изложенные в Заключении № 02/2-з от 21.01.2014 г.:  - оплата труда главы поселения утверждена в денежном выражении (до изменений ежемесячное денежное вознаграждение, ежемесячное денежное поощрение, ежемесячная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями составляющими государственную тайну были утверждены формулами). |
| 4 | Решение Думы Усть-Удинского муниципального образования «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих Усть-Удинского муниципального образования» № 2/3 от 27.02.2014г. | Учтены замечания, изложенные в Заключении № 02/2-з от 21.01.2014 г.:  - предлагалось утвердить положение в новой редакции, с соблюдением нумерации разделов, частей, пунктов и приложений, надбавки за классный чин в соответствии с требованиями законодательства |
| 5 | Постановление № 108 от 24.12.2014г. «Об утверждении Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ Усть-Удинского муниципального образования» | Учтены замечания, изложенные в Заключении №02/95-з от 28.11.2014г.:  - порядок принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Усть-Удинского муниципального образования их формирования и реализации утвержденный постановлением главы Усть-Удинского муниципального образования от 24.09.2012 № 42 **не соответствует требованиям,** установленным ст. 179 Бюджетного кодекса РФ. |
| 6 | Постановление №40 от 08.12.2014г. «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития Игжейского сельского поселения» | Учтены замечания, изложенные в Заключении № 02/99-з от 02.12.2014г.:  -в нарушение ст.173 БК РФ порядок не принят. |