

Согласовано:

Глава кожууна – Хурала представителей
муниципального района «Монгун-
Тайгинский кожуун Республики Тыва»

_____ Кужугет М.Э.

Информация

Об основных показателях деятельности Контрольно-счетного органа Монгун-Тайгинского района за 2015 год

Контрольно-счетным органом района в 2014 году для реализации Федерального закона РФ от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» разработаны следующие стандарты внешнего государственного и муниципального финансового контроля:

1. СОД 2 «Организация, проведение и оформление результатов финансово-экономической экспертизы проектов законов и нормативно-правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам и вопросам использования государственного имущества и проектов долгосрочных целевых программ».
2. СФК 5 «Общие правила проведения проверки бюджета муниципального образования – получателя межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета».
3. Номенклатура дел Контрольно-счетного органа.

Количество проведенных контрольных мероприятий – 44, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – 19. При проведении контрольных мероприятий охвачено 35 объектов, из них органы местного самоуправления – 3 (Администрация кожууна; сельские поселения сумоны Каргынский и Моген-Буренский); муниципальных учреждений – 29 (Управление образования-2, МБОУ СОШ № 1; № 2, детский сад №1 «Хунчугеш» 3, детский сад №2 «Чечек»3, детский сад №3 «Аленушка»3, детский сад №4 «Сайзанак»3, детский сад №5 «Хамнаарак»3, Моген-Буренская средняя школа, Тоолайлыгская начальная школа, отдел культуры, администрация МР, финансовое управление); муниципальных предприятий – 1 (МУП «Энергетик»); прочих организаций – 2

Объем проверенных средств составил 530448,5 тыс.руб, из них бюджетных средств 26206,0 тыс.руб.

В ходе проверок выявлено:

Были проведены проверки по предоставлению муниципальной услуги «Организация выплаты компенсационной части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования».

Во всех дошкольных общеобразовательных учреждениях за 2014г начислено компенсационной части родительской платы за содержание ребенка 3040,0 тыс. рублей, за 2014г выплачено 1868,5 тыс. рублей, кредиторская задолженность 1171,5 тыс. рублей выплачена в феврале 2015г.

По результатам проверки по предоставлению муниципальной услуги «Организация выплаты компенсационной части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» за 2014г выявлены финансовые нарушения:

- неправомерная выплата компенсационной части родительской платы за содержание ребёнка в дошкольном образовательном учреждении в сумме 391,6 рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств, заключающееся в неправильном оформлении документов согласно перечню Постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2006 N 849 "О перечне затрат, учитываемых при установлении родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования" в сумме 20,9

рублей. Разработаны планы мероприятия по устранению нарушений. Устранены нарушения в декабре 2014г согласно плана мероприятий.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности детский сад №3 «Аленушка» и детский сад №4 «Сайзанак» за период за 4 квартал 2013г, за 2014г и за 9 месяцев 2015г выявлены нарушения:

- неправомерное списание товарно-материальных ценностей (частичное отсутствие подтверждающих расход документов) в сумме 826,9 тыс.руб, в том числе за 4 квартал 2013г 162,2 тыс.рублей, за 2014г 433,9 тыс.рублей, за 9 месяцев 2015г 230,8 тыс.рублей); Разработаны планы мероприятия по устранению нарушений. Устранены нарушения в декабре 2014г согласно плана мероприятий.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Энергетик» за 2014г и за 1 полугодие 2015 года выявлены нарушения:

- по правильности составления плана финансово-хозяйственной деятельности;
- по анализу исполнения плана производственно-хозяйственной деятельности;
- по осуществлению внутреннего контроля за законным, эффективным и целевым использованием бюджетных средств, а также средств территориальных государственных внебюджетных фондов.

- неэффективному использованию бюджетных средств (частичное отсутствие подтверждающих расход документов) в сумме 676,4 тыс.руб;

- неправомерное списание товарно-материальных ценностей (частичное отсутствие подтверждающих расход документов) в сумме 410,10 тыс.руб);

Разработаны планы мероприятия по устранению нарушений за 2014 год и за 9 месяцев 2015г устранено нарушений за 2014г на сумму 230,3 тыс.руб (МУП «Энергетик» в части неполной документации по расходу ГСМ 75,6 тыс.руб по подотчетным лицам, в части неполной документации по расходу запчастей 94,2 тыс.руб по подотчетным лицам по приобретению канцелярских и хозяйственных товаров 60,5 тыс.рублей по подотчетным лицам.

Согласно письма от 03.11.2015г №СП -03-05\577 Счетной палаты Республики Тыва проведено проверка экономической обоснованности бюджетных средств за счет средств муниципального района бюджета на закупки, связанные с празднованием Нового 2016г. Учреждениями администрации муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва» не заключены контракты на закупку. Учреждениями администрации муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва» были заключены договора с индивидуальными предпринимателями. Для проведения спортивно-массовых мероприятий и для проведения новогодних конкурсов из внебюджетных и бюджетных средств консолидированного бюджета предусмотрено в сумме 84,3 тыс.рублей. Прилагаются сметы расходов спортивно-массовых мероприятий. Администрацией кожууна выделены из бюджета 31,8 тыс.рублей, заключен договор от 01 декабря 2015г с ИП Монгуш Айдын Кирилловичем. Управление образования: МБДОУ д\с №1 «Чечек» 2,7 тыс.рублей заключен договор №1 от 30 ноября 2015г с ИП Насык-Доржу Надежда Салчаковной, МБДОУ д\с №2 «Хунчугеш» 2,2 тыс.рублей заключен договор №1 от 12 ноября 2015г с ИП Салчак Алдынай Анатольевной, МБДОУ д\с №3 «Аленушка» 1,3 тыс.рублей заключен договор №1 от 01 декабря 2015г с ИП Салчак Алдынай Анатольевной, МБДОУ д\с №4 «Сайзанак» 2,1 тыс.рублей заключен договор №1 от 01 декабря 2015г с ИП Салчак Алдынай Анатольевной, МАДОУ д\с №5 «Хамнаарак» 2,2 тыс.рублей заключен договор №1 от 01 декабря 2015г с ИП Салчак Алдынай Анатольевной. МБОУ СОШ №1 с.Мугур-Аксы выделены из внебюджетных средств 5,0 тыс.рублей, заключен договор №1 от 01 декабря 2015г с ИП Салчак Алдынай Анатольевной, МБОУ СОШ №2 с.Мугур-Аксы выделены из внебюджетных средств 5,0 тыс.рублей, заключен договор №1 от 01 декабря 2015г с ИП Салчак Алдынай Анатольевной, МБОУ Моген-Буренская СОШ с.Кызыл-Хая выделены из внебюджетных средств 10,0 тыс.рублей, заключен договор б\н от 30 ноября 2015г с ИП Салчак Алдынай Анатольевной, МБОУ Тоолайлыгская НОШ выделены из внебюджетных средств 2,0 тыс.рублей, заключен договор б\н от 30 ноября 2015г с ИП Салчак Алдынай Анатольевной, Отдел культуры администрации муниципального района выделено из внебюджетных фондов 15,0 тыс.рублей, заключен договор б\н от 30 ноября 2015г с ИП Кара-Сал Маруся Седен-Сотовной. Сельское поселение Моген-Буренский из бюджета 5,0 тыс.рублей, заключен договор б\н от 30 ноября 2015г с ИП Кара-Сал Маруся Седен-Сотовной. В связи с этим антикоррупционных действий не обнаружено.

Проведено экспертно-аналитических мероприятий и подготовлено по их итогам заключений и справок всего – 15. Подготовлены заключения по исполнению бюджета органов местного самоуправления – 15; из них по исполнению бюджета кожууна и сельских поселений (по Соглашениям передачи полномочий) – 11; Хурал представителей сумона Каргынский по принятым нормативным правовым актам -1; по заключенным контрактам и договорам по предоставлению услуг за 2015 год (исполнение Федеральных законов 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и 44-ФЗ"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" – 2. Нарушений не установлено.

По итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 11 предложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса:

1. Разработать мероприятия по управлению и распоряжению муниципальным имуществом с целью получения дополнительных доходов от их использования;

2. Усилить проведение анализа и контроля за эффективным использованием бюджетных средств, направляемых на муниципальные целевые программы;

3. Провести анализ по установлению обоснованных нормативов расходования бюджетных средств на приобретения ГСМ, канцелярско-хозяйственных товаров на нужды учреждений и эффективность их использования;

4. Разработать и утвердить правила документооборота и технологию обработки учетной информации.

5. Утвердить Порядок и форму учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы с обязательным заполнением всех реквизитов командировочного удостоверения, включая раздел о результатах служебного задания.

6. Добиться эффективности внутреннего финансового контроля по целевым программам, для этого разработать мероприятия с привлечением членов экономического Совета кожууна, депутатов Хурала представителей кожууна и сельских поселений.

7. Разработка, реализация мероприятий и контроль за эффективностью расходования бюджетных средств:

- по выявлению резервов для увеличения поступлений доходов бюджета поселений;

- по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организацию транспортного обслуживания населения;

- по реализации комплекса мер по организации сбора, вывоза, утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов;

- по вопросам управления и распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, переданными в аренду, а также их целевого использования;

- по организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения;

- осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

8. Разработать мероприятия по сбору налоговых и неналоговых доходов за текущий и прошлые периоды с налоговыми органами в разрезе каждого получателя бюджетных средств, хозяйственных учреждений, населения.

9. Разработать мероприятия по эффективному использованию бюджетных средств (обоснованные расчеты, анализы по всем статьям доходов и расходов).

10. Систематизировать проведение ведомственного/внутреннего финансового контроля.

11. Доработать прогноз социально-экономического развития сельского поселения сумон Моген-Буренский на краткосрочные периоды соответственно проекту поселенческого бюджета.

В течение 2015 года из них исполнены и исполняются 7 предложений. В основном это сбор налоговых и неналоговых доходов, обязательных платежей за текущий и прошлые периоды в разрезе сельских поселений и кожууна; начат внутренний финансовый контроль за исполнением

расходования бюджетных средств со стороны финансового управления; улучшилась работа по ведению бухгалтерского учета в части заполнения первичных документов и подтверждающих расход документов.

В текущем году контрольно-счетным органом продолжится работа: по исполнению предложений КСО в прошлых периодах; систематического исполнения всех представлений и предписаний контрольно-счетного органа по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всеми учреждениями независимо от формы собственности ; снижение суммарного и количественного состава и видов нарушений в части ведения бюджетного процесса и бухгалтерского учета.

По итогам проведенного Счетной Палатой Республики Тыва контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки, которых нужно будет устранить:

- не создан Экономический совет по оценке эффективности реализации козбунных целевых программ.

- выборочная проверка исполнения муниципальных целевых программ показала, что Программами не установлены количественные, качественные, целевые индикаторы исполнения задач, позволяющие дать оценку эффективности исполненных мероприятий и целесообразность принятых Программ. Отчеты об исполнении Программы имеют формальный характер, без разбивки по мероприятиям.

Для этого рекомендуется:

- ежеквартально провести обязательный анализ качественных, количественных целевых индикаторов исполнения муниципальных программ;

- дать оценку эффективности исполнения проведенных мероприятий по критериям, установленным в муниципальных программах с разбивкой по мероприятиям;

- ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом, представить в адрес Контрольно-счетного органа информации с анализами об исполнении всех имеющихся муниципальных программ.

И.о.председателя Контрольно-счетного органа
Монгун-Тайгинского района:

Хертек

Г.К.Хертек