**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 УТВЕРЖДАЮ

 Председатель КСП района

 Убонеева Р.Л. \_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ № 4-к**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года, на реализацию основного мероприятия «Награждение Почетной грамотой и Благодарностью мэра района» подпрограммы «Обеспечение деятельности мэра района и администрации ОРМО» муниципальной программы «Совершенствование механизмов муниципального управления в Ольхонском районном муниципальном образовании»**

с. Еланцы 15 ноября 2018 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.1.4 Плана деятельности КСП района на 2018 год, обращение мэра района от 27.12.2017 № 01-08-2647, распоряжение председателя КСП района от 14.09.2018 № 17.

2. Предмет контрольного мероприятия: использование средств районного бюджета, выделенные в 2017 году и истекшем периоде 2018 года, на реализацию основного мероприятия «Награждение Почетной грамотой и Благодарностью мэра» подпрограммы «Обеспечение деятельности мэра района и администрации ОРМО» муниципальной программы «Совершенствование механизмов муниципального управления в Ольхонском районном муниципальном образовании».

3. Объект контрольного мероприятия: администрация Ольхонского районного муниципального образования.

4. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета, направленных на реализацию основного мероприятия «Награждение Почетной грамотой и Благодарностью мэра» подпрограммы «Обеспечение деятельности мэра района и администрации ОРМО» муниципальной программы «Совершенствование механизмов муниципального управления в Ольхонском районном муниципальном образовании».

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Организация поощрения мэром Ольхонского районного муниципального образования граждан, организаций и трудовых коллективов. Нормативные правовые акты, регулирующие область проверки. Формы поощрения;

5.2. Бюджетные назначения, финансирование и бюджетный учет мероприятий, связанных с применением мер поощрения мэром района;

5.3. Результаты реализации основного мероприятия «Награждение Почетной грамотой и Благодарностью мэра».

6. Срок проверки: с 24.09.2018 по 02.11.2018.

7. Состав рабочей группы: инспектор КСП района Тыхеева Э.А. – руководитель контрольного мероприятия.

Отчет подготовлен на основании Акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года, на реализацию основного мероприятия «Награждение Почетной грамотой и Благодарностью мэра района» подпрограммы «Обеспечение деятельности мэра района и администрации ОРМО» муниципальной программы «Совершенствование механизмов муниципального управления в Ольхонском районном муниципальном образовании» от 02.11.2018 № 4-к. По Акту проверки возражения не представлены.

**Проверкой установлено:**

1. В нарушение пункта 5.6 Положения о награждении Почетной грамотой, объявлении Благодарности и направлении Приветственного адреса и Благодарственного письма мэра Ольхонского районного муниципального образования, утвержденного постановлением районной администрации от 28.04.2017 № 188, муниципальные правовые акты о применении мер поощрения мэром района не опубликованы в средствах массовой информации (в общественно-политической газете «Байкальские зори») и на официальном сайте администрации Ольхонского районного муниципального образования;
2. Выявлены недостатки в муниципальных правовых актах - Положении о награждении Почетной грамотой, объявлении Благодарности и направлении Приветственного адреса и Благодарственного письма мэра Ольхонского районного муниципального образования, утвержденном постановлением районной администрации от 28.04.2017 № 188, Положении о наградной комиссии администрации Ольхонского районного муниципального образования, утвержденном постановлением районной администрации от 15.05.2017 № 217. Так, в Положении о награждении не определено смысловое значение словосочетания «юбилейная дата» (например, со дня рождения, работы в организации, предприятии и т.д.), не установлен возрастной порог для определения юбилейных дат граждан (например, с 50 лет и каждые последующие 5 лет и т.д.), не определено значение трудового стажа(например, непрерывный стаж, стаж работы по специальности, работы в организации, предприятии и т.д.). В Положении о наградной комиссии не определено выполнение обязанностей в период временного отсутствия председателя и секретаря наградной комиссии (отпуск, командировки, временная нетрудоспособность);
3. Не соблюдены требования порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н. Так, расходы на приобретение ценных подарков для граждан, награжденных Почетной грамотой и Благодарностью мэра района, на общую сумму 169,1 тыс.руб. предусмотрены и исполнены по коду видов расходов (КВР) 350 «Премии и гранты» вместо КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», в том числе в 2017 году - 105,3 тыс.руб., в истекшем периоде 2018 года - 63,8 тыс.руб.;
4. В нарушение требований п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ в 2017 году администрацией района при заключении договоров в рамках реализации основного мероприятия «Награждение Почетной грамотой и Благодарностью мэра района» приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств на сумму 27,8 тыс.руб. Так, на момент заключения договора купли-продажи от 21.04.2017 с ИП Маркисеева Е.Г. в сумме 30,7 тыс.руб. лимиты бюджетных обязательств по основному мероприятию «Награждение Почетной грамотой и Благодарностью мэра района» составляли 2,9 тыс.руб.;
5. В нарушение п.167 Инструкции № 191н о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов в годовой бюджетной отчетности за 2017 год (ф.0503169) на начало года не отражена просроченная кредиторская задолженность за 2015 год в сумме 14,3 тыс.руб. Указанное нарушение в свою очередь привело к несоблюдению требований п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части недостоверности показателей бюджетной отчетности;
6. В нарушение п.6, п.34 Инструкции от 01.12.2010 № 157н о применении Единого плана счетов бухгалтерского учета, п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетной политикой районной администрации не утверждена форма первичного учетного документа с обязательными реквизитами о списании материальных ценностей (ценных подарков), не утверждена комиссия по поступлению и выбытию материальных ценностей, порядок работы комиссии и ее состав;
7. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни. Так, отдельные акты о вручении ценных подарков на общую сумму 12,5 тыс.руб. составлены раньше даты фактически состоявшегося мероприятия. На момент (дату) составления актов о вручении ценных подарков факт вручения отсутствовал;
8. В нарушение п.2 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2017 году администрацией района допущена регистрация неосуществленных расходов в сумме 14,3 тыс.руб. Фактически операции по поступлению и списанию материальных ценностей проведены в 2015 году, о чем свидетельствуют представленные договора, товарные накладные, счета-фактуры, акты списания. Кроме того, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503130) за 2016 и 2017 годы показатели по учету имущества, отраженные по забалансовому счету 07, на начало и конец периода отражены без числовых значений. Таким образом, остаток материальных ценностей по оборотно-сальдовой ведомости по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на 01.01.2017 в сумме 14,3 тыс.руб. недостоверен;
9. Нарушены принципы поощрения мэра района, установленные п.1.3 Положения о награждении - единство требований, равенство условий поощрения, запрет какой-либо дискриминации по отношению к награжденным лицам. Так, по итогам 2017 года не представлены акты на вручение ценных подарков (то есть не вручены ценные подарки) 15 гражданам, отмеченных поощрением мэра района (7 человек – Благодарностью мэра района, 8 человек – Почетной грамотой мэра района). Кроме того, наградной комиссией неправомерно обосновано и отказано в поощрении Почетной грамотой двум сотрудникам отделения полиции (место дислокации с.Еланцы) МО МВД России «Эхирит-Булагатский». Так, согласно протоколу наградной комиссии «в соответствии с Положением о награждении … к награждению Почетной грамотой мэра района представляются лица, ранее отмечавшиеся Благодарностью мэра района, каждое последующее награждение Почетной грамотой мэра района может производиться не ранее чем через 3 года после предыдущего награждения…». По мнению КСП района, указанное в протоколе основание устанавливает требование к награждению именно Почетной грамотой и регламентируется п.2.1 Положения о награждении. В соответствии с требованиями указанного пункта Положения о награждении сотрудники полиции имеют Благодарность мэра района, Почетной грамотой мэра района не награждались и могут быть представлены к ее награждению. В итоге, решение наградной комиссии об отказе в награждении Почетной грамотой сотрудников полиции, имеющих Благодарность мэра района, на основании данного пункта неправомерно и явилось нарушением принципа поощрения - единства требований и равенства условий поощрения (п.1.3 Положения о награждении);
10. В нарушение п.5.3 Положения о награждении управлением обеспечения деятельности и контроля районной администрации не проведена соответствующая проверка правильности поступивших документов, а именно, ходатайство в отношении главы Онгуренского муниципального образования представлено председателем Комитета по управлению социальной сферой районной администрации. Так, в соответствии с п.5.2 порядка рассмотрения ходатайств и применения мер поощрения, установленного Положением о награждении, ходатайство о применении меры поощрения в отношении главы муниципального образования, расположенного на территории района, оформляется решением Думы соответствующего муниципального образования;
11. В нарушение п.5.2 порядка рассмотрения ходатайств, установленного Положением о награждении, ходатайство о поощрении председателя Комитета по финансам районной администрации в связи с юбилейной датой со дня рождения представлено мэром Ольхонского района. В соответствии с указанным пунктом инициатива мэра района о применении меры поощрения осуществляется в виде устного или письменного поручения соответствующему структурному подразделению районной администрации;
12. Нецелевое использование бюджетных средств составило 0,75 тыс.руб. Так, постановлением районной администрации от 10.11.2017 № 511 Благодарностью мэра района награжден майор полиции, инспектор по пропаганде отделения ГИБДД (место дислокации с.Еланцы) МО МВД России «Эхирит-Булагатский» в связи с празднованием 100 годовщины со дня образования органов внутренних дел РФ. Согласно акту от 14.11.2017 награжденному лицу вручен ценный подарок (шелковое покрывало) стоимостью 1,5 тыс.руб., что на 0,75 тыс.руб. выше установленной стоимости ценного подарка для лиц, поощренных Благодарностью мэра района, и повлекло нарушение п.3.2 Положения о награждении - награжденным Благодарностью мэра района гражданам вручается ценный подарок стоимостью не более 750 рублей;
13. В нарушение п.3.4. Положения о наградной комиссии в протоколе заседания наградной комиссии от 23.05.2018 № 5 запись о неучастии члена комиссии (секретаря) в голосовании отсутствует. В соответствии с п.3.4 Положения о наградной комиссии в случае рассмотрения наградных материалов в отношении члена комиссии данное лицо участия в голосовании не принимает, о чем делается соответствующая запись в протоколе комиссии. Решение о поощрении члена наградной комиссии Благодарностью мэра района принято единогласно. Таким образом, в голосовании приняли участие все члены наградной комиссии, в том числе лицо, представленное к награждению – секретарь комиссии. Запись о неучастии секретаря комиссии в голосовании в протоколе заседания наградной комиссии отсутствует;
14. Не соблюдены нормы Положения о награждении, Положения о наградной комиссии. Так, в нарушение п.3.5 Положения о наградной комиссии протоколы заседания наградной комиссии утверждены председателем комиссии вместо подписания. Кроме того, в отступление постановления районной администрации от 15.05.2017 № 217, которым утвержден состав наградной комиссии, отдельные протоколы заседания наградной комиссии утверждены членом комиссии вместо председателя. Отдельные протоколы оформлены и подписаны работником аппарата районной администрации, не являющейся секретарем или членом наградной комиссии. Также установлены факты некачественной проверки представленных ходатайств на применение мер поощрения мэром района. Так, в нарушение п.5.2 Положения о награждении отдельные ходатайства не соответствуют утвержденной форме. В представленных в произвольной форме ходатайствах отсутствует информация об общем трудовом стаже, о поощрениях и награждениях, вместо ходатайств организациями представлены характеристики и представления поощряемых граждан. В отдельных протоколах заседания наградной комиссии допущены опечатки в наименованиях муниципальных образований, датах составления протоколов, отсутствуют записи решения наградной комиссии. Во всех протоколах заседания наградной комиссии отсутствует наименование организации;

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата района **рекомендует:**

1. Соблюдать требования бюджетного законодательства в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
2. Соблюдать требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части достоверности показателей бюджетной отчетности, первичные учетные документы составлять при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания;
3. Соблюдать требования порядка применения бюджетной классификации РФ, утвержденные приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н;
4. Соблюдать требования Инструкции от 01.12.2010 № 157н о применении Единого плана счетов бухгалтерского учета. Утвердить форму первичного учетного документа по списанию материальных ценностей, содержащую обязательные реквизиты в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Утвердить постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию материальных ценностей, порядок работы комиссии и ее состав;
5. Обеспечить возврат в районный бюджет бюджетных средств в сумме 0,75 тыс.руб., усилить внутренний финансовый контроль за соблюдением бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств, повысить ответственность должностных лиц за реализацию основного мероприятия «Награждение Почетной грамотой и Благодарностью мэра района»;
6. Рассмотреть вопрос о выявленных недостатках в муниципальных правовых актах - Положении о награждении Почетной грамотой, объявлении Благодарности и направлении Приветственного адреса и Благодарственного письма мэра Ольхонского районного муниципального образования, утвержденном постановлением районной администрации от 28.04.2017 № 188, Положении о наградной комиссии администрации Ольхонского районного муниципального образования, утвержденном постановлением районной администрации от 15.05.2017 № 217;
7. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов при реализации основного мероприятия «Награждение Почетной грамотой и Благодарностью мэра района».
8. В срок до 23.11.2018 представить План устранения нарушений с указанием сроков и должностных лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков. Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа до устранения нарушений.

Инспектор КСП района Э.А.Тыхеева