**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ЧЕРНЫШЕВСКИЙ РАЙОН»**

Калинина ул., д. 14 б, пгт. Чернышевск, 673460

Тел. (30265)2-10-60, ksp.chern@yandex.ru

ОГРН 1157513000138, ИНН/КПП 7525006358/752501001

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» в 2017 году**

**14 марта 2018 года п.Чернышевск**

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» представлен в представительный орган муниципального района «Чернышевский район» в соответствии с требованиями п.8 ст.43 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Чернышевский район».

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» в отчетном 2017 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и эксперно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

1. **Основные направления деятельности КСП в отчетном году.**

Деятельность контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» (далее – КСП) определена Уставом муниципального района «Чернышевский район», Положением о КСП, Бюджетным кодексом РФ.

КСП осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль, в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий Чернышевского района, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального района «Чернышевский район».

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью являются основными направлениями работы КСП.

Деятельность КСП в 2017 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на год. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках текущего, предварительного и последующего контроля, составляет систему контроля КСП за формированием и исполнением районного бюджета.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проекта бюджета района и бюджетов поселений на 2018 год.

На стадии текущего контроля проводились контрольные мероприятия за использованием бюджетных средств.

На стадии последующего контроля проведены проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год, а также годовых отчетов об исполнении бюджета поселений.

На основании Положения о КСП осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального района «Чернышевский район», производится в соответствии с Соглашениями, заключенными Советом муниципального района «Чернышевский район» с представительными органами поселений на передачу полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю (далее – Соглашение).

1. **Основные показатели деятельности в 2016 году.**

В ходе выполнения Плана в отчетном периоде КСП проведено 77 мероприятия, из них 9 контрольных и 68 экспертно-аналитических.

Проведено 1 совместное контрольное мероприятие с Прокуратурой Чернышевского района.

В ходе проведения 9 контрольных мероприятия составлено 11 актов проверок. По различным направлениям деятельности проверками охвачено 77 объектов, в том числе органы местного самоуправления 74 объекта, муниципальные учреждения 2 объекта, муниципальные унитарные предприятия 1 объект. В результате проведенных в 2017 году контрольных мероприятий общий объем проверенных средств составил 85803,8 тыс. рублей, объем выявленных финансовых нарушений – 19184,6 тыс. рублей. По сравнению с прошлым отчетным периодом объем выявленных финансовых нарушений сократился – с 64842,4 тыс. рублей в 2016 году до 19184,6 тыс. рублей в 2017 году. Снижение составило – 45657,8 тыс. рублей. Снижение суммы выявленных финансовых нарушений обусловлено снижением количества проведенных контрольных мероприятий. В свою очередь снижение количества контрольных мероприятий произошло по причине увеличения экспертно-аналитических мероприятий.

 Структура выявленных в отчетном году нарушений выглядит следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Виды нарушений** | **Сумма нарушений, тыс. руб.** |
| 1. | Нецелевое использование средств | - |
| 2. | Неэффективное использование средств | 1083,6 |
| 3. | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 2240,7 |
| 4. | Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 9466,0 |
| 5. | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 5500,0 |
| 6. | Другие финансовые нарушения | 894,3 |
|  | **Итого нарушений**  | **19184,6** |

По результатам проведенных контрольных мероприятий в органы государственной власти и правоохранительные органы, органы местного самоуправления Чернышевского района, руководителям проверенных учреждений и организаций для устранения выявленных нарушений и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, направлено:

- 1 представление КСП, которое исполнено в полном объеме;

- 5 предписаний КСП, которые также исполнены в полном объеме;

- 2 информационных письма с соответствующими предложениями и рекомендациями;

- 2 материала направлены в Прокуратуру Чернышевского района.

По результатам проведенных контрольных мероприятий:

- судебными органами вынесено два постановления о назначении административного наказания в виде штрафа на общую сумму 40,0 тыс. рублей;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица.

Сводная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году в сопоставлении с аналогичными результатами 2016 года представлена в приложении №1 к настоящему Отчету.

1. **Основные итоги деятельности КСП в отчетном году.**

3.1. Осуществление контроля за формированием и исполнением бюджета.

В течении 2017 года КСП осуществлялся контроль за формированием и исполнением бюджета. Проведена экспертиза проекта бюджета муниципального района «Чернышевский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов. По результатам проведения экспертизы районного бюджета существенных замечаний не установлено. Кроме этого, проведена экспертиза проектов бюджета городских и сельских поселений Чернышевского района. Следует отметить, что не все поселения Чернышевского района предоставили в КСП проекты бюджета для проведения экспертизы. Среди них городское поселение «Аксеново-Зиловское».

В 2017 году КСП проведена экспертиза проектов нормативно правовых актов органов местного самоуправления Чернышевского района. Всего проведено 47 экспертиз, в том числе:

- экспертиза проектов решений о бюджете муниципальных образований – 26 единиц;

- экспертиза муниципальных программ – 20 единиц;

- экспертиза НПА на соответствие законодательству – 1 единица.

3.2. Взаимодействие с правоохранительными органами, иными государственными органами.

В 2014 году заключено соглашение о взаимодействии между КСП и Прокуратурой Чернышевского района. В рамках данного соглашения в течении 2017 года в прокуратуру направлялись материалы 2-х контрольных мероприятий. Кроме того, в течении 2017 года совместно с Прокуратурой Чернышевского района проведена проверка финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Чернышевский теплоэнергетический комплекс» городского поселения «Чернышевское».

3.3. Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края.

Контрольно-счетная палата МР «Чернышевский район» входит в состав Совета контрольно-счетных органов Забайкальского края. Согласно утвержденного Плана работы Совета КСО, 19 мая 2017 года состоялось участие в плановом заседании Совета с одновременным проведением семинара-совещания в режиме видеоконференции. В ходе проведения данного совещания Контрольно-счетной палатой Забайкальского края оказывалась практическая и методическая помощь в проведении контрольных мероприятий.

1. **Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность.**

При проведении контрольной работы особое внимание было уделено расходованию бюджетных средств по разделам расходов бюджета района «Национальная экономика» и «Образование».

* 1. Контрольная деятельность

***4.1.1. В ходе проверки правильности отражения данных бухгалтерского учета в годовой бухгалтерской отчетности сельского поселения «Укурейское» за 2016 год установлено финансовых нарушений на общую сумму 406,8 тыс. рублей.***

В ходе контрольного мероприятия установлено искажение данных бухгалтерской отчетности выразившееся в отсутствии оборотов кредиторской задолженности, в связи с чем произошло сокрытие реальных данных о кредиторской задолженности сельского поселения. Искажение данных бухгалтерской отчетности является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету. Данная проверка производилась по результатам внешней проверки годового отчета за 2016 год. По результатам контрольного мероприятия, за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, должностное лицо администрации сельского поселения «Укурейское» привлечено к дисциплинарной ответственности.

***4.1.2. Проверка правильности исполнения бюджета сельского поселения «Икшицкое» по расходам в части принятия бюджетных обязательств,*** проведена по результатам внешней проверки годового отчета за 2016 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации «принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов» на сумму 57,1 тыс. рублей. За данное нарушение предусмотрено административное наказание в виде штрафа. Однако в ходе контрольного мероприятие установлены обстоятельства исключающие административное производство.

***4.1.3. Проверка правильности исполнения бюджета сельского поселения «Гаурское» по расходам в части принятия бюджетных обязательств.***

 Данное контрольное мероприятие проведено по результатам внешней проверки годового отчета за 2016 год. В результате проведения контрольного мероприятия установлено нарушение ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в принятии сельским поселением «Гаурское» бюджетных обязательств, сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Данное нарушение составило в размере 29,1 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия возбуждено административное производство. Виновному лицу назначен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей.

***4.1.4. Проверкой финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия «Чернышевский теплоэнергетический комплекс» городского поселения «Чернышевское». установлено финансовых нарушений на общую сумму 878,6 тыс. рублей.***

В ходе контрольного мероприятия установлены многочисленные нарушения Федерального закона от 14.11.2002 года № 161 «О государственных и унитарных предприятиях», Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Выявлены нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций. Установлено несоблюдение норм Гражданского кодекса Российской Федерации. Среди грубых нарушений:

- не оформление фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

- отсутствие инвентаризации активов и обязательств;

- отсутствие учетной политики предприятия;

- установлены факты недостоверности годовой бухгалтерской отчетности;

- отсутствие лимита остатка кассы;

- превышение предельного размера наличных расчетов.

Кроме того, в результате проведения анализа транспортных расходов за первый квартал 2017 года установлены необоснованные расходы в размере 90,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено отсутствие внутреннего финансового контроля, а также отсутствие контроля за деятельностью муниципального унитарного предприятия со стороны собственника имущества.

***4.1.5. Проверка эффективности использования средств МР «Чернышевский район» выделенных МОУ СОШ с.Алеур для ремонта кровли.***

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие замечания.

- нарушен порядок назначения контрактного управляющего;

- нарушен порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядок его размещения в открытом доступе;

- установлено неэффективное использование средств в размере 356,8 тыс. рублей.

***4.1.6. Проверка эффективности использования бюджетных средств муниципальным дошкольным образовательным учреждением детский сад «Алёнушка».***

По результатам контрольного мероприятия выявлено неэффективное использование бюджетных средств, в размере 475,4 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия установлено, учреждением принимаются и оплачиваются услуги за отопление в полном объеме, несмотря на то, что ресурсоснабжающая организация оказывает услуги ненадлежащего качества. Учреждение не воспользовалось правом произвести изменение размера платы за коммунальные услуги, установленного ч.4 ст.157 Жилищного Кодекса Российской Федерации, при предоставлении коммунальных услуг с перерывами, превышающими установленную продолжительность, тем самым нарушив принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств. Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено неправомерное принятие обязательств по ремонту имущества, не принадлежащего муниципальному району «Чернышевский район» в размере 187,8 тыс. рублей. На момент утверждения данного отчета, необоснованная кредиторская задолженность списана в полном объеме.

***4.1.7. проверка законности и эффективности управления и распоряжения недвижимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности в целях пополнения доходной части бюджета муниципального района «Чернышевский район».***

В ходе данного контрольного мероприятия проведен анализ имеющейся нормативно-правовой базы. Проведена проверка соблюдения порядка учета недвижимого имущества. Осуществлена проверка соблюдения порядка регистрации недвижимого имущества и права собственности на данное имущество. Кроме того, произведена проверка передачи в аренду имущества находящегося в собственности МР «Чернышевский район». В ходе данного контрольного мероприятия установлено финансовых нарушений на сумму 9466,0 тыс. рублей. Среди нарушений:

- отсутствие бухгалтерского учета по объектам имущества муниципальной казны;

- отсутствие государственной регистрации на объекты муниципальной собственности;

- несвоевременное проведение отделом имущества претензионной работы с недобросовестными арендаторами;

- отсутствие контроля за использованием и сохранностью муниципального имущества.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено нарушение Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Выявлена ситуация именуемая данным законом как конфликт интересов.

***4.1.8. Проверка законности, эффективности и результативности использования средств Дорожного фонда муниципального района «Чернышевский район».***

В результате контрольного мероприятия выявлено финансовых нарушений на сумму 7058,5 тыс. рублей. Среди нарушений:

- неэффективное использование бюджетных средств, в размере 161,4 тыс. рублей;

- неправомерное использование бюджетных средств, в размере 84,9 тыс. рублей;

- нарушение при осуществлении муниципальных закупок на сумму 5500,0 тыс. рублей;

- нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

- недостача материалов высвободившихся в результате демонтажа объектов основных средств, в размере 1045,2 тыс. рублей;

- завышение подрядчиком объемов выполненных работ на сумму 266,9 тыс. рублей.

***4.1.9. Проверка правильности исполнения бюджета городского поселения «Чернышевское» по расходам в части принятия бюджетных обязательств.***

В результате проведения контрольного мероприятия установлено нарушение ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в принятии администрацией городского поселения «Чернышевское» бюджетных обязательств, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств. Данное нарушение составило в размере 434,7 тыс. рублей.

* 1. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проведена внешняя проверка годового отчета муниципального района «Чернышевский район» и внешняя проверка годовых отчетов городских и сельских поселений. В ходе экспертно-аналитического мероприятия основными нарушениями и замечаниями являются:

- достоверность годовой бюджетной отчетности не подтверждена результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

- выявлены факты принятия бюджетных обязательств в размерах превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, что является нарушением требований ст.162, п.3 ст.219 БК РФ.

1. **Организационно-методическая и информационная деятельность.**

В отчетном году в установленные сроки был утвержден План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты на 2018 год.

В рамках исполнения Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году разработан и утвержден Стандарт:

- СВМФК 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

В течении 2017 года Контрольно-счетная палата на постоянной основе осуществляет работу с Порталом государственного муниципального финансового аудита, своевременно и в полном объеме размещая информацию о проведенных контрольных мероприятиях, объемах проверенных средств и выявленных нарушениях. Кроме того, в соответствии с требованиями ст.98 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» производится размещение обобщенной информации о результатах проведенного аудита закупок.

1. **Кадровое и материально-техническое обеспечение.**

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2017 году составляла в количестве одного должностного лица. Прохождение курсов повышения квалификации в отчетном периоде не осуществлялось.

Проводилось самостоятельное изучение вновь принятых нормативных (нормативных правовых) актов Российской Федерации, Забайкальского края и муниципального образования, изменений федерального и регионального законодательства, в том числе в сфере противодействия коррупции, с целью повышения профессионального уровня. Кроме того, повышает уровень квалификации и профессионализма, регулярно участвуя в совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Забайкальского края по актуальным темам.

Настоящий отчет рассмотрен и утвержден Решением Совета муниципального района «Чернышевский район» № \_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Приложение № 1 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Сводная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году в сопоставлении с аналогичными результатами 2016 года** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **2016 год** | **2017 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|   | **1. Контрольная деятельность**  |   |   |
| 1.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 24 | 9 |
| 1.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в т.ч.: | 28 | 9 |
| 1.2.1 |  органов местного самоуправления | 23 | 6 |
| 1.2.2 |  муниципальных учреждений | 2 | 2 |
| 1.2.3 |  муниципальных предприятий | 2 | 1 |
| 1.2.4 |  прочих организаций | 1 | - |
| 1.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс.руб., в том числе: | 343481,3 | 85803,8 |
| 1.3.1 |  Объем проверенных бюджетных средств, тыс.руб. | 343481,3 | 85803,8 |
| 1.4 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 14 | 11 |
| 1.5 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс.руб., в том числе: | 64842,4 | 19184,6 |
| 1.5.1 |  нецелевое использование средств | 17,6 | - |
| 1.5.2 |  неэффективное использование средств | 42204,9 | 1083,6 |
| 1.5.3 |  неправомерное использование средств | - | 84,9 |
| 1.5.4 |  недопоступило средств в бюджет | - | - |
| 1.5.5 |  нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности | 7759,0 | 2240,7 |
| 1.5.6 |  другие финансовые нарушения | 14860,9 | 6309,4 |
| 1.5.7 | Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб. | - | 9466,0 |
|   | **2. Экспертно-аналитическая деятельность**  |   |   |
| 2.1 | Количество проведенных экспертных мероприятий (ед.) | 25 | 68 |
| 2.2 |  подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 25 | 47 |
|   | **3. Реализация результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий** |   |   |
| 3.1 | Направлено представлений | 23 | 1 |
| 3.1.1 |  снято с контроля представлений | 22 | 1 |
| 3.2 | Направлено предписаний  | 8 | 5 |
| 3.2.1 |  снято с контроля предписаний | 7 | 4 |
| 3.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс.руб., в том числе: | 10,9 | 1500,0 |
| 3.3.1 | возмещено средств в бюджет  | 0 | 266,9 |
| 3.3.2 | возмещено средств организаций | 0 | 0 |
| 3.3.3 | выполнено работ, оказано услуг | 10,9 | - |
| 3.4 | Устранено нарушений, установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб. | 0 | 0 |
| 3.5 | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс.руб. | 79,8 | - |
| 3.6 | Количество направленных в органы государственной власти и органы местного самоуправления информационных материалов и предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 24 | 9 |
| 3.7 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 7 | 4 |
| 3.8 | Привлечено к административной ответственности | 1 | 2 |
| 3.9 | Направлено материалов в правоохранительные органы | 8 | 2 |
| 3.10 | Количество возбужденных по материалам КСП уголовных дел | 1 | - |