Приложение

Решению Совета от 28.02.2019г. №\_\_\_

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

|  |  |
| --- | --- |
| 687200, Забайкальский край, Дульдургинский район, с. Дульдурга,  ул. Советская, 28, каб. 207. | e-mail: [kro\_duld@mail.ru](mailto:kro_duld@mail.ru)  тел. 8-30256-2-14-12 |

Отчет

о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» за 2018 год

с. Дульдурга 28.02.2019 г.

1. **Общие положения.**

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального района «Дульдургинский район» в 2018 году (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и части 2 статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Дульдургинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 27.01.2011 № 384.

Контрольно-счетная палата муниципального района «Дульдургинский район» (далее - Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля за целевым и рациональным расходованием бюджетных средств на территории Дульдургинского района, образуемым Советом муниципального района «Дульдургинский район» и ему подотчетным.

КСП является юридическим лицом в структуре органов местного самоуправления муниципального района «Дульдургинский район».

Штатная численность Контрольно-счетной палаты установлена в количестве 2 единиц – председатель и инспектор.

Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2018 год планировалась по трем направлениям:

- экспертно-аналитические мероприятия;

- контрольные мероприятия;

- организационные мероприятия.

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2018 год осуществлялось Палатой самостоятельно с учетом поручений Совета муниципального района «Дульдургинский район», предложений и запросов Главы муниципального района «Дульдургинский район» и правоохранительных органов.

**Основные результаты работы**

В 2018 г. продолжена работа во взаимодействии с органами местного самоуправления муниципального района «Дульдургинский район», сельскими поселениями, органами государственной власти Забайкальского края и правоохранительными органами.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 32 мероприятий, в том числе 16 экспертно-аналитических и 16 контрольных мероприятий на 28 объектах.

Наибольшая часть проверок - проведена в рамках проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов. Контрольные мероприятия проведены в отношении 2-х структурных подразделений администрации района, 10-и сельских поселений, муниципальных учреждений, 1-ого муниципального предприятия, а также 1-ой организации иной организационно-правовой формы.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий проанализирована деятельность 12-и организаций - главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных заказчиков.

В ходе подготовки годового заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального района полностью проанализированы доходная и расходная часть бюджета.

Объем нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, составил 2 227 тыс. рублей. Данные нарушения были сгруппированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), который был одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014 и рекомендован к применению органам внешнего финансового контроля. В разрезе разделов Классификатора нарушений наибольший объем составили нарушения ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности (1 282,3 тыс. руб.), а также нарушения при осуществлении закупок (569,7 тыс. руб.).

Для устранения выявленных нарушений и недостатков проверяемым организациям, структурным подразделениям администрации района внесено 4 представления, по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главным администраторам бюджетных средств, допустившим нарушения при составлении отчетности и ведении бухгалтерского учета, направлены заключения с предложением конкретных мер по устранению нарушений и предупреждению их в дальнейшем.

Из 4 выданных представлений 2 снято с контроля ввиду принятия исчерпывающих мер по исполнению рекомендаций Контрольно-счетной палаты. 2 представления находятся на контроле до полного его исполнения.

В части взаимодействия с органами местного самоуправления сельских поселений в начале 2018 года были перезаключены Соглашения по передаче Контрольно-счетной палате полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю сельских поселений сроком на три года (док конца 2020 года.). В рамках указанных Соглашений проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов всех сельских поселений за 2017 года, а также проведены экспертизы проектов бюджетов сельских поселений на 2019 год.

**Контрольная деятельность**

В 2018 г Контрольно-счетной палатой проведено 16 контрольных мероприятий на 28 объектах, в том числе:

Внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов – 11   
(10 сельских поселений + муниципальный район) – согласно Плана КСП;

Проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных с бюджета муниципального района на реализацию 9 муниципальных программ – согласно Плана КСП.

Проверка законности начисления и выплаты заработной платы и производимых удержаний из заработной платы в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Зуткулейская средняя общеобразовательная школа» - на основании требования прокуратуры Дульдургинского района.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Саханай» - на основании требования прокуратуры Дульдургинского района.

Объем проверенных средств составил 1 183 983 тыс. руб., в том числе бюджетных средств 1 136 224 тыс. руб., иных средств 47 759 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено 34 акта, выявлено 25 фактов нарушений на общую сумму 2 227 тыс. руб., в т.ч.

**Неэффективное использование средств бюджета** на сумму 375,3 тыс. руб. установлено при внешней проверке в СП «Зуткулей» - средства субсидии на мероприятия подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" в конце 2017 г. не были освоены (произошел возврат, перечисленных участнику программы, денежных средств в 2018 г.)

**Нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности** выявлены в количестве 11 фактов на сумму 1 282,0 тыс. руб.

При проведении внешней проверки годовой отчетности Комитета по социальной политике администрации МР ДР установлены факты принятия бюджетных обязательств, сверх утвержденных бюджетных ассигнований (прил. ф.0503175 к пояснительной записке) на сумму 957,4 тыс. руб.

При проведении внешней проверки в СП установлено:

СП Алханай не исполнило обязательство по соглашению о передаче контрольно-счетной палате муниципального района «Дульдургинский район» полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения «Алханай» по осуществлению муниципального финансового контроля от 31.03.2014г. в сумме – 1,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 164 Инструкции 191н в ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» пояснительной записки к годовому отчету не отражена информация по исполнению по муниципальной программе "Содействие занятости населения Дульдургинского района" на 2017-2019 годы" на сумму – 8,4 тыс. руб.

В СП Зуткулей при заполнении формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ не отражена информация по исполнению по муниципальной программе "Содействие занятости населения Дульдургинского района" на 2017-2019 годы" на сумму 1,3 тыс. руб.

При проверке законности начисления и выплаты заработной платы в МБОУ ЗСОШ установлены факты незаконных удержаний с заработной платы работников на сумму 8,7 тыс. руб.

При проверке эффективности и целевого использования средств, выделенных с бюджета муниципального района на реализацию муниципальных программ установлены факты нарушения пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете», установлены факты списания денежных средств, выданных в подотчет без наличия оправдательных документов на общую сумму 66 тыс. руб. (МП «Развитие молодежной политики» на сумму 6,3 тыс. руб., по МП «Развитие физической культуры и спорта» сумму 59,7 тыс. руб.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности ООО «Саханай» установлены факты превышения предельного размера расчетов наличными деньгами (100 тыс. руб.), установленные пунктом 6 Указания Центрального банка РФ от 7 октября 2013 г. N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», на общую сумму 238,7 тыс. руб.

**Нарушения при осуществлении закупок** установлено на сумму 569,7 тыс. руб. – ООО «Саханай» без осуществления конкурсных процедур по прямому договору купли-продажи транспортного средства с физическим лицом оплатило по договору 569 700 руб.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2018 году проведено 16 экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

Проведение экспертизы проекта бюджета муниципального района «Дульдургинский район» на 2019 г. и плановый период 2020-2021 гг.

Проведение экспертизы проектов бюджетов 10 сельских поселений муниципального района «Дульдургинский район» на 2019 г. и плановый период 2020-2021 гг.

подготовлено заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального района на 2018 год – 5 раз.

Сумма выявленных финансовых нарушений в ходе экспертно-аналитических мероприятий составила 21 692,8 тыс. руб., в том числе:

В нарушение абзаца 7 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в проекте бюджета муниципального района на плановый период 2020-2021 гг. не предусмотрен общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на общую сумму **19 871,8** тыс. руб., в т. ч.

на 2020 г. – не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение или **6 663,1** тыс. руб.;

а также на 2021 г. – не менее 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение или **13 208,7** тыс. руб.

Анализ проектов муниципальных программ установил отклонение предусмотренных паспортами муниципальных программ объёмов финансирования от объёмов, предлагаемых к утверждению Проектом бюджета муниципального района «Дульдургинский район» на 2019 год на общую сумму **1 821** тыс. руб. Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.

С 2019 года Контрольно-счетной палатой будет осуществляться полномочие по внешнему финансовому контролю в отношении сельских поселений - поквартальная экспертиза отчета об исполнении бюджета сельского поселения за текущий финансовый год.

**Реализация контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой вынесено 4 представления.

Результаты 2 контрольных мероприятий направлены в правоохранительные органы - в прокуратуру Дульдургинского района.

По результатам рассмотрения материалов, направленных в правоохранительные органы, возбуждено 2 дела об административном правонарушении. Привлечены к административной ответственности 2 чел.

Внесено правоохранительными органами протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений законодательства – 2.

Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками КСО всего 4, в том числе по материалам дел 2017 года - 4. Вынесено судебными органами постановлений по делу об административном правонарушении с назначением административного штрафа - 4 на общую сумму 4000 руб.

**Организационные мероприятия**

Контрольно-счетная палата Дульдургинского района является членом Совета Контрольно-счетных органов Забайкальского края, в течение года принимала участие в семинарах-совещаниях по вопросам совершенствования внешнего финансового контроля в Забайкальском крае. В отчетном году проведено 1 выездное заседание в г. Чите и 1 заседание в формате видеоконференции.

Следуя законодательно закрепленному принципу гласности, Контрольно-счетная палата продолжила работу по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности КСП и об итогах контрольных мероприятий.

Информация о деятельности КСП освещалась на официальном сайте муниципального района «Дульдургинский район» в соответствии требованиями [Федерального закона от 09.02.2009 N 8-ФЗ](http://docs.cntd.ru/document/902141645) «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и в соответствии с Положением КСП, утвержденным решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 27.01.2011 г. № 384.

На официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет размещается:

общая информация о контрольно-счетном органе муниципального района, Положение Контрольно-счетной палаты, информация о персональном составе КСП;

информация о нормотворческой деятельности: регламент КСП, стандарты муниципального внешнего финансового контроля;

информация о деятельности КСП, включающая отчеты Контрольно-счетной палаты, планы КСП и другие новости в деятельности палаты;

Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательства имущественного характера муниципальных служащих, замещающих должности в Контрольно-счетной палате муниципального района «Дульдургинский район», и членов их семей.

Настоящий отчет в соответствии с частью 2 статьи 17 Положения Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» будет опубликован на официальном сайте муниципального района «Дульдургинский район» [www.duldurga.ru](http://www.duldurga.ru), после утверждения его Советом муниципального района «Дульдургинский район».

Председатель контрольно-счетной палаты А.М. Мункуев