**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«ОЛОВЯННИНСКИЙ РАЙОН»**

674500 п.Оловянная, ул.Московская 47, тел.30(253)45-6-42

ОКПО 93771902, ОГРН 1067515002554, ИНН/КПП 7515006486/751501001

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

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Оловяннинский район» в 2018 году**

**5 марта 2019 года**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с  требованиями статьи 20 Положения  «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Оловяннинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Оловяннинский район от 07.12.2011 г. № 233.

**1. Организация и итоги работы КСП в 2017 году**

**1.1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата муниципального района «Оловяннинский район» (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Советом муниципального района «Оловяннинский район» (далее – Совет муниципального района) и осуществляет свою деятельность как юридическое лицо с 1 марта 2006 года.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), а также Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Оловяннинский район».

Во исполнение статьи 12 Федерального закона № 6-ФЗ Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в 2018 году на основе плана, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 28.12.2017 № 14-од (с изменениями, внесенными приказом от 06.09.2018 № 2-од).

В план работы включены проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов бюджетных средств муниципального района, годовой отчетности за 2017 год городских и сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями, экспертизы проектов решений Совета муниципального района о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартальных отчетов об исполнении бюджета района, экспертиза проекта решения о бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и бюджетов поселений на 2019 год, проведение проверок законности и результативности использования бюджетных средств по отдельным вопросам исполнения бюджета, а также другие вопросы в сфере полномочий Контрольно-счетной палаты.

Внешний муниципальный финансовый контроль Контрольно-счетная палата осуществляла в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, руководствуясь стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

**1.2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты**

В ходе выполнения плана в отчетном периоде сотрудниками КСП всего проведено 57 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

– 31 контрольное мероприятие, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета района за 2017 год совместно с проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета поселений за 2017 год;

– 16 экспертно-аналитических мероприятий, включая экспертизу проекта решения Совета муниципального района «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и проектов решений представительных органов поселений о бюджете поселения на 2019 год;

– 7 экспертиз проектов нормативных правовых актов, включая экспертизу 2 -х проектов решений Совета муниципального района о внесении изменений в бюджет района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

– 3 аналитических мероприятия по исполнению бюджета района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

Из общего количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий одно контрольное мероприятие проведено параллельно с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края, одно проведено по обращению Следственного отдела по Оловяннинскому району.

По результатам проведенных мероприятий подготовлено 60 документов, в том числе: актов проверок – 3, отчетов по результатам проверок – 3, заключений – 51, аналитических записи – 3.

В течение отчетного периода для более детальной проработки и анализа рассматриваемых в ходе контрольных мероприятий вопросов специалистами КСП направлялись запросыв различные инстанции для получения дополнительной информации, а именно: в Администрации городских и сельских поселений, структурные подразделения Администрации муниципального района, федеральные государственные учреждения.

В ходе проведенных мероприятий было проверено и проанализировано использование бюджетных средств на сумму 841 400,5 тыс. руб., в том числе: объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 48 791,7 тыс. руб., объем средств, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов поселений – 792 608,8 тыс. руб.

Проверками выявлены нарушения действующего законодательства на общую сумму 45 362,8 тыс. руб. Кроме того, выявлены многочисленные случаи нарушений и замечаний, не имеющие стоимостной оценки.

Структура выявленных в отчетном году нарушений, согласно Классификатору нарушений, в динамике выглядит следующим образом:

| **Груп**  **пы** | **Виды нарушений** | **2017 год** | | **2018 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количеств нарушений** | **Сумма нарушений тыс. рублей** | **Количество нарушений** | **Сумма нарушений тыс. рублей** |
| **1** | Неэффективное использование средств | **-** | **-** | **9** | **3 327,0** |
| 2. | Нарушения в ходе формирования бюджетов | 2 | 101,9 | 4 | 449,0 |
| 3. | Нарушения в ходе исполнения бюджетов | 54 | 11 164,7 | 72 | 25 643,9 |
| 4. | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 74 | 28 789,8 | 99 | 13 843,9 |
| 5. | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | - | - | 2 | - |
| 6. | Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 33 | 1 394,2 | 34 | 2 099,0 |
|  | **Итого нарушений** | **163** | **41 450,6** | **220** | **45 362,8** |

Наибольший объем финансовых нарушений сложился по нарушениям, допускаемым при исполнении бюджета и при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 56,5 % и 30,5 % от общего объема установленных нарушений соответственно.

Нарушения устранялись, как в ходе проведения контрольных мероприятий, так и при исполнении представлений КСП. По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно–счетной палатой в целях устранения выявленных нарушений, а также упущений и недостатков в работе проверяемых объектов в адрес руководителей вынесено 8 представлений, 7 их которых исполнены и сняты с контроля, кроме того, направлено 3 информационных письма с соответствующими предложениями и рекомендациями.

Всего за отчетный период в ходе проведения контрольных мероприятий, а также по результатам рассмотрения представлений КСП устранено финансовых нарушений на общую сумму 2 333,7 тыс. руб., в том числе обеспечен возврат средств в бюджеты – 143,5 тыс. руб., восстановлено на лицевые счета учреждений – 1 464,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 г. на контроле КСП остается устранение нарушений объектами проверок на общую сумму 13 632,6 тыс. руб., в том числе подлежит возмещению учреждению 680,9 тыс. руб. В основном это нарушения, установленные в рамках мероприятий, проведенных в конце 2018 года, по которым срок устранения нарушений согласно представленным планам – 2019 год.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты**

Одним из основных составляющих плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год явились экспертно-аналитические мероприятия, направленные на обеспечение всестороннего системного контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального района, бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района.

**2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района**

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в отчетном периоде КСП провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета района за 2017 год, во время которой проведены внешние проверки сводной бюджетной отчетности семи главных распорядителей средств бюджета района. Два главных распорядителя, в том числе в отчетном периоде осуществляли функции главного администратора доходов и один осуществлял функции главного администратора источников финансирования дефицита бюджета района. Результаты внешних проверок оформлены заключениями по каждому главному администратору бюджетных средств, которые доведены до сведения руководителей проверенных объектов.

Основные нарушения и недостатки, выявленные ***внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района за 2017 год***:

- *необоснованная дебиторская задолженность* на конец отчетного периода составила в общей сумме 3 016,1 тыс.руб. по 3 ГРБС, в том числе по Комитету по образованию – 2 849,1 тыс.руб., по Комитету по управлению муниципальным имуществом – 32,1 тыс.руб., по Комитету по финансам – 134,9 тыс.руб. Необоснованное отвлечение средств в дебиторскую задолженность сложилось за счет допущенной переплаты страховых взносов, а также несвоевременного возмещения произведенных расходов по обязательному социальному страхованию, что указывает на неэффективное расходование бюджетных средств и низкий уровень организации внутреннего финансового контроля;

- *признаки несогласованности между отдельными показателями форм отчетности* на общую сумму 3 538,8 тыс.руб. установлены по 4 ГРБС, в том числе по Комитету по образованию – 2 669,5 тыс.руб., по Администрации МР – 800,0 тыс. руб., по Комитету культуры – 29,9 тыс.руб., по Комитету по управлению муниципальным имуществом – 39,4 тыс.руб.;

*- установлены недостатки в части правильности заполнения и содержания пояснительной записки (включая формы и таблицы)* у всех проверенных главных распорядителей бюджетных средств, в том числе существенным недостатком формирования текстовой части пояснительной записки является неполное отражение информации, раскрывающей анализ исполнения бюджета и показателей форм бюджетной отчетности.

*Проведенный анализ, подтверждаемый материалами внешней проверки годовой бюджетной отчетности, позволяет сделать вывод, что в нарушение требований ст.ст.158, 160.1., 160.2-1., БК РФ отдельными главными администраторами бюджетных средств бюджетные полномочия осуществляются не на должном уровне.*

По результатам внешней проверки в заключениях Контрольно-счетной палатой главным администраторам бюджетных средств даны предложения по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем.

В ходе ***проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2017 год,*** представленного Комитетомфинансов администрации МР, установлено, что представленная сводная бюджетная отчетность по своему составу соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов России от 28.12.2010 № 191н. В заключении КСП обращено внимание на неполную информативность пояснительной записки, представленной в составе бюджетной отчетности: не в полной мере соответствует требованиям п. 8, п. 152, п. 155, п. 157, п. 158, п. 159, п. 161, п. 162 Инструкции № 191н.

Установлено несоблюдение требований абз. 4 п. 2 ст. 179 БК РФ по приведению муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете (не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу).

В целом данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2017 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов средств бюджета района. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета района отмечено значительное увеличение просроченной кредиторской задолженности (с 60 940,3 тыс. руб. в 2016 году до 85 249,2 тыс. руб. в 2017 году, или в 1,4 раза). При наличии существенного объема просроченной кредиторской задолженности, по-прежнему, имеют место факты наличия просроченной дебиторской задолженности (увеличение объема с 4 874,5 тыс. рублей в 2016 году до 9 301,0 тыс. рублей в 2017 году, или в 1,9 раза).

При экспертизе ***проекта решения «Об исполнении бюджета района за 2017 год*»,** с учетомрезультатов заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района, Контрольно-счетной палатой ***в рамках полномочий по определению достоверности утверждаемых показателей*** подтверждено, что предлагаемые для утверждения основные характеристики исполнения бюджета района за 2017 год (общий объем доходов, общий объем расходов, профицит) соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета района в 2017 году.

**2.2. Контроль за формированием бюджета района**

Внешний муниципальный финансовый контроль за формированием бюджета района осуществлялся Контрольно-счетной палатой путем проведения экспертизы проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете в текущем финансовом году и экспертизы проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период.

В 2018 году проведена экспертиза 2-х проектов решений ***о внесении изменений в решение о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.*** В целом представленные проекты решений по структуре и по содержанию соответствовали общим требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативным правовым актам муниципального района «Оловяннинский район». Вместе с тем, по результатам экспертизы одно проекта решения Контрольно-счетной палатой установлено нарушение требований бюджетного законодательства в части расходов, направляемых Администрации муниципального района в виде субсидии на иные цели для бюджетного учреждения, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляет Комитет по образованию и дела молодежи. Отмеченные в заключении нарушения бюджетного законодательства Комитетом по финансам были устранены, уточненная редакция проекта решения представлена в Совет муниципального района.

***Экспертиза проекта решения «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»*** является одним из более значимых мероприятий предварительного контроля. По результатам экспертизы в заключении КСП было отмечено следующее: проект бюджета сформирован в условиях ограниченных финансовых возможностей, расходная часть проект бюджета сформирована с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального района «Оловяннинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, к которым отнесены расходы на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг, предоставлению межбюджетных трансфертов поселениям.

Доходы проектом бюджета прогнозируются в следующих объемах: на 2019 год - 628 514,4 тыс. руб., на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 538 898,7 тыс. руб. и 540 106,7 тыс. руб. соответственно. В сравнении с ожидаемой оценкой 2018 года снижение общего объема доходов в 2019 году составит 25,4 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам рост составит 7,5 %, по безвозмездным поступлениям снижение на 26,2 %.

В соответствии с проектом бюджета расходы на 2019 год планируются в сумме 628 009,4 тыс. руб., на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 537 888,7 тыс. руб. и 538 086,7 тыс. руб. соответственно. Расходы на заработную плату с начислениями в проекте бюджета 2019 года предусмотрены из расчета на 9 месяцев, что составляет 213 209,4 тыс. руб. Расходы бюджета района на оплату коммунальных услуг и твердое топливо предусмотрены из расчета на 9,5 месяцев и составят 63 763,4 тыс. руб. Общий объем расходов не обеспеченных проектом бюджета на выплату заработной платы, оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива составляет 87 849,6 тыс. руб.

Проектом бюджета предлагается утвердить профит бюджета в 2019 году в сумме 505,0 тыс. руб., на плановый период 2020-2021 годов в сумме 1 010,0 тыс. руб. и 1 020,0 тыс. руб. соответственно. В заключении КСП отмечено, что профицит бюджета района в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов прогнозируется с учетом необходимости обеспечения выполнения условий заключенного муниципальным районом «Оловяннинский район» с Министерством финансов Забайкальского края Соглашения о реструктуризации бюджетного кредита, предоставленного бюджету района из краевого бюджета в 2015-2016 гг. Фактически же результаты экспертизы проекта бюджета свидетельствуют о его дефиците: не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования на первоочередные расходы.

КСП предложила администрации муниципального района активизировать работу с Министерством финансов Забайкальского края по выделению дополнительной финансовой помощи из бюджета края, в том числе в виде дотации на обеспечение сбалансированности бюджета района, для обеспечения финансирования первоочередных расходов в полном объеме.

**2.3 Экспертиза нормативных правовых актов, муниципальных программ**

Реализуя задачи, определенные Положением о «Контрольно-счетной палате муниципального района «Оловяннинский район», КСП в отчетном периоде проводила финансовую экспертизу решений Совета муниципального района, касающихся расходных обязательств бюджета района, а также затрагивающих бюджетный процесс. Всего проведена финансовая экспертиза и подготовлены заключения на три таких проекта, которые в установленном порядке были направлены для рассмотрения в Совет муниципального района: «О внесении изменений в Положение о денежном вознаграждении и условиях оплаты труда Главы муниципального района «Оловяннинский район» и о порядке предоставления ему ежегодного оплачиваемого отпуска»; «О внесении изменений в Положение о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих, финансируемых из бюджета муниципального района «Оловяннинский район»; «Об утверждении Положения о возмещении расходов, связанных с осуществлением депутатских полномочий, депутатам Совета муниципального района «Оловяннинский район», председателю Совета муниципального района «Оловяннинский район», осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе». Недостатки и замечания отмеченные в ходе экспертизы разработчиками проектов устранены в ходе подготовки заключений КСП, но в целом нормативные документы соответствовали законодательству.

В течение 2018 года Контрольно-счетной палатой проведена ***одна финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы***, представленной Администрацией муниципального района – это муниципальная программа *«Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Оловяннинский район» на 2019-2021 годы».*

Контрольно-счетной палатой в заключении по результатам экспертизы были отмечены следующие нарушения и недостатки: содержание проекта муниципальной программы не в полной мере соответствует структуре, установленной пунктом 2.2. *Порядка разработки муниципальных программ;* отдельные положения, отраженные в текстовой части проекта программы, не увязываются с табличными показателями; цели, задачи и мероприятия проекта муниципальной программы не увязаны между собой; отмечено несоответствие формулировок задач, отраженных в Паспорте муниципальной программы с задачами, отраженными в разделе «цели и задачи»; в составе материалов не представлено обоснование планируемых объемов финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы. Разработчикам предложено муниципальную программу доработать.

В адрес Администрации муниципального района направлено информационное письмо, в котором отмечено, что в представленном проекте муниципальной программы допущены ряд нарушений и недостатков, аналогичных тем, которые КСП отмечала при проведении экспертизы проектов муниципальных программ в 2017 году. В целях недопущения указанных в заключении нарушений в дальнейшем, а также для определения четких требований к разработке проекта муниципальной программы, предложено разработать и утвердить муниципальным правовым актом Методические рекомендации, которые в том числе должны содержать: описание основных понятий, используемых при разработке муниципальной программы (исполнитель, соисполнитель, координатор и т. п.), требования к заполнению паспорта муниципальной программы, требования к содержанию муниципальной программы, требования к содержанию документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом муниципальной программы.

**2.4. Аналитическая деятельность**

В ходе ***мониторинга исполнения бюджета района за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года*** КСП осуществляла анализ динамики налоговых и неналоговых доходов, состояния задолженности в бюджет района, исполнения расходов бюджета района.

Информация об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года представлена в Совету муниципального района, администрации района.

Достоверность данных по итогам исполнения бюджета района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года Контрольно-счетной палатой подтверждена. Бюджет района в отчетных периодах исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Забайкальского края и нормативными правовыми актами муниципального района «Оловяннинский район» о бюджете района.

По обращению Следственного отдела по Оловяннинскому району проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование фонда оплаты труда муниципальных служащих МКУ «Комитет по финансам администрации муниципального района «Оловяннинский район» за период 2015-2018 гг.»

В заключении по итогам экспертно-аналитического мероприятия сделан следующий вывод: фактически сложившиеся расходы по фонду оплаты труда муниципальный служащих комитета по финансам, финансирование которых осуществляется за счет средств бюджета района, за период 2015-2018 гг. не превысили расчетный фонд оплаты труда за указанный период.

Заключение по результатам проведенного мероприятия направлено в Следственный отдел по Оловяннинскому району.

**2.5. Исполнение Соглашений, заключенных с поселениями**

Контрольно-счетной палатой на основании заключенных Соглашений с сельскими и городскими поселениями о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2017 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

2.5.1. ***Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета*** поселения за 2017 год, проведена в 4-х городских и 15-ти сельских поселениях.

В ходе проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений Контрольно-счетной палатой были проанализированы нормативные правовые акты поселений, включая Уставы, решения Думы, положения о бюджетном процессе, годовая бюджетная отчетность за 2017 год. В рамках проведенных контрольных мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, правильность формирования дорожных фондов и соблюдение объема ограничений дефицита бюджетов.

Общий объем нарушений, установленных по итогам внешней проверки, составил в количественном выражении **82** случая, в суммовом выражении - **11 809,8 тыс. руб**., в том числе:

**Нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов** составили **42** случая на общую сумму **4 436,7** тыс. руб., в том числе:

- неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета – 236,6 тыс. руб., выразившееся в отсутствии контроля за правильностью и своевременностью зачисления в доходы бюджета арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (ГП «Оловяннинское», ГП «Золотореченское», ГП «Калангуйское»);

- нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих – 892,3 тыс. руб. (ГП «Ясногорское»);

- неправомерное использование доходов, полученных сверх утвержденных решением о бюджете, установлено в 6 поселениях на общую сумму 3 052,3 тыс. руб. (ГП «Золотореченское», ГП «Оловяннинское», СП «Бурулятуйское», СП «Уртуйское», СП «Хара-Быркинское», СП «Долгокычинское»);

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации – 255,5 тыс. руб. (ГП «Оловяннинское»);

- у четырнадцати поселений имели место случаи неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, выразившиеся в неисполнении администрациями поселений полномочий по обеспечению ведения бюджетного учета и у восьми поселений отмечены случаи несоблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи (ГП «Оловяннинское», СП «Бурулятуйское», СП «Хара-Быркинское», СП «Ононское», СП «Хада-Булакское», СП «Безречнинское», СП «Улятуйское», СП «Долгокычинское») - перечисленные нарушения не имеют стоимостной оценки.

**С нарушением принципа эффективности и результативности расходования бюджетных средств** использовано **310,9** тыс. руб., а именно ГП «Калангуйское», ГП «Ясногорское», ГП «Оловяннинское», СП «Хада-Булакское», СП «Ононское», СП «Яснинское» при ограниченности финансовых средств не приняли своевременно меры по возмещению дебиторской задолженности, числящейся за ФСС и которая сложилась за счет превышения расходов над начисленными страховыми взносами и пособиями. Практически всеми перечисленными поселениями в течении отчетного периода возмещение средств ФСС не производилось, при этом на отчетную дату имеется просроченная кредиторская задолженность, которая частично могла быть погашена при своевременных действиях ответственных должностных лиц.

**Объем средств** **с признаками нецелевого использования составил 722,2 тыс. руб.** и выразился в использовании средств дорожного фонда городским поселением «Калангуйским» на цели не соответствующие целям их предоставления. Кроме того, по результатам контроля отмечено, что городским поселением «Оловяннинское» в течение отчетного периода не приняты меры к возмещению средств дорожного фонда, использованных не по целевому назначению в период 2014-2016 гг. в общей сумме **4 267,6 тыс. руб.**

**Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** установлены на сумму **2 072,4** тыс. руб. – у всех поселений имели место случаи нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к ее составу.

В отчетном периоде продолжали иметь место **нарушения при осуществлении муниципальных закупок,** выразившиеся в несоблюдении требований по ведению реестров закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (ГП «Оловяннинское», СП «Бурулятуйское», СП «Хара-Быркинское», СП «Улятуйское», СП «Единенское», СП «Долгокычинское»).

По результатам внешней проверки во всех поселениях установлены **нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита,** выразившиеся в отсутствии принятых нормативных правовых актах по организации процедур внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также планов проверок.

Заключения, подготовленные в рамках внешней проверки, направлялись в представительные органы, главам сельских и городских поселений. В заключениях даны конкретные рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению подобных случаев при исполнении бюджета в текущем финансовом году. В адрес городского поселения «Золоторечинское» внесено Представление Контрольно-счетной палаты. Материалы внешней проверки направлены в Прокуратуру Оловяннинского района для сведения и принятия мер прокурорского реагирования.

2.5.2. ***Экспертиза проектов решений о бюджете*** поселений на 2018 год проведена в 3-х городских и 15-ти сельских поселений на 2018 год, по итогам которой, подготовлены соответствующие заключения, отражающие общую характеристику проектов решений о бюджете, соблюдение сроков внесения проекта бюджета в представительный орган поселения, оценку соответствия текстовой части и структуры проектов решений о бюджете требованиям бюджетного законодательства, оценку достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, оценку запланированных бюджетных ассигнований в расходной части бюджета.

Проведенная работа в качестве меры предварительного контроля позволила предупредить часть нарушений, таких как:

нарушение бюджетного законодательства в части не предоставления представительным органам поселений одновременно с проектом бюджета на 2018 год документов и материалов, установленных статьей 184.2 БК РФ;

нарушение бюджетного законодательства в части не утверждения в проекте бюджета на 2018 год основных характеристик бюджета, установленных пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ;

нарушение порядка применения бюджетной классификации, установленного Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в целях соблюдения принципов единства, стабильности (преемственности), открытости назначения кодов во исполнение статьи 29 БК РФ;

несоблюдение порядка формирования бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций, установленного статьей 81 БК РФ;

и снизить риски их возникновения в дальнейшем.

**3. Основные итоги контрольной деятельности**

За отчетный год в порядке последующего контроля Контрольно-счетной палатой было проведено три контрольных мероприятия по результатам, которых оформлено, три акта и три отчета. Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения Главы муниципального района, Совета муниципального района, прокуратуры Оловяннинского района.

В целом по итогам проведенных контрольных мероприятий объем средств, охваченный проверками, составил 48 791,7 тыс. руб. По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены как финансовые нарушения **на общую сумму 31 252,5 тыс. руб.**, так и иные нарушения и недостатки.

В соответствии с планом работы на 2018 год Контрольно-счетной палатой проведены следующие контрольные мероприятия.

2.5.1. Проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в МУ ДО «Детская школа искусств п. Оловянная» за 2016 год и истекший период 2017 года.

Проверкой установлено финансовых нарушений на общую сумму **1 204,0 тыс. руб**., в том числе:

- 984,3 тыс. руб. - в нарушение требований ст. ст. 60.1, 282 ТК РФ при отсутствии согласия работодателя директором учреждения издан приказ и неправомерно заключен трудовой договор с учреждением на работу по совместительству преподавателем с учреждением в отношении себя (превышение полномочий);

- 205,8 тыс. руб. – в нарушение п.4.3. Положения об оплате труда Учреждения от 16.05.2016 года была установлена и выплачивалась надбавка за «образование», которая указанным пунктом не предусмотрена;

- с октября 2016 года по декабрь 2017 года в Учреждении действовали два договора, заключенные с ИП Долгополов С.А. и с ООО «Цитадель», предметом которых являются идентичные услуги - «техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации» (договора также идентичны в отношении обслуживаемого оборудования, относящегося к пожарной сигнализации), что привело к избыточным расходом бюджета и указывает на ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя.

Кроме того, контрольным мероприятием отмечены следующие нарушения и недостатки:

- результаты анализа действующих нормативных правовых актов муниципального района, регулирующих порядок оплаты труда работников учреждений в сфере культуры, указывают на необходимость принятия мер по их совершенствованию и доработке в соответствии с требованиями федерального трудового законодательства, ежегодно утверждаемых единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, в том числе в части установления порядка оплаты труда руководителей учреждений дополнительного образования;

- в невыполнение требований п. п. 1, 2 Приказа МИНФИНА РФ от 30.03.2015 №52н не велись карточка-справка ф.0504417, табель учета использования рабочего времени ф.0503421;

- в нарушение ст. 21 Федерального закона 44-ФЗ на официальном сайте План-график размещения заказов на 2017 год размещен с нарушением установленного срока на 32 дня;

- в нарушение ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ в проверяемом периоде не осуществлялась экспертиза результатов и не размещались в единой информационной системе отчеты о результатах исполнения отдельных этапов контрактов.

Материалы контрольного мероприятия направлены Главе муниципального района, В Совет муниципального района, а также в Прокуратуру Оловяннинского района. Руководителю Комитета по культуре и директору МУ ДО «Детской школы искусств п. Оловянная» направлены представления КСП для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Учреждения проинформировали Контрольно-счетную палату о полном устранении нарушений.

2.5.2. Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района «Оловяннинский район» и средств субсидии из краевого бюджета на осуществление мероприятий по дорожной деятельностиза 2016-2017 г.г. Контрольное мероприятие проведено в Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района «Оловяннинский район».

Проверкой установлено финансовых нарушений на общую сумму **2 451,5 тыс. руб**., в том числе:

- 752,5 тыс. руб. – нарушения при ведении бухгалтерского учета, в нарушение ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, в 2016 года не приняты к учету акты выполненных работ по подсыпке, грейдированию с уплотнением, шести автомобильных дорог, что привело к искажению кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 г. на указанную сумму (согласно актам КС-2 и КС-.3 работы приняты в октябре и ноябре 2016 года, оплата произведена в феврале 2017 года);

- 1 699,0 тыс. руб. - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок, в том числе в нарушение федерального закона 44-ФЗ при неисполнении подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, Комитетом по имуществу не направлено подрядчику требование об уплате пени и штрафа.

Кроме того, установлены следующие недостатки и замечания:

- нормативно правовые акты в области дорожной деятельности разработаны не в полном объёме и требуют доработки;

- представленные на проверку дефектные ведомости не содержат главной информации, а именно отсутствует перечень дефектов, выявленных при визуальном осмотре автомобильных дорог;

- отсутствуют актыосвидетельствования скрытых работ.

- перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась инвентаризация обязательств, в проверяемом периоде не оформлялись акты сверки расчетов с подрядчиками по выполненным и оплаченным работам;

Материалы контрольного мероприятия направлены Главе муниципального района, в Совет муниципального района, а также в Прокуратуру Оловяннинского района. В адрес Комитета по управлению муниципальным имуществом внесено представление по выявленным нарушениям и недостаткам.

2.5.3. Проверка отдельных вопросов по использованию средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в МБУ ХЭС за истекший период 2018 года, с элементами аудита в сфере закупок на приобретение угля для муниципальных нужд.

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

1) Установлено нарушений в ходе исполнения бюджетов **на сумму 14 505,6 тыс. руб.**, в том числе:

- 70,2 тыс. руб. – излишне начислены страховые вносы во внебюджетные фонды, что обусловлено включением в расчет сумм больничного листа, выплаченного за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, материальной помощи, вознаграждений по гражданско-правовым договорам, а также расходов на выплату страхового обеспечения, которые в соответствии со ст. 422 Налогового кодекса РФ не подлежат обложению страховыми взносами;

- 671,8 тыс. руб. - в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н расходы по договорам гражданско-правового характера отнесены на статью расходов 210 "Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда", которая применяется для отражения расходов по оплате труда штатных работников на основании заключенных трудовых договоров;

- 1 881,0 тыс. руб. – нарушение порядка и условий оплаты труда выразившееся в неправомерном установлении надбавки за напряженность; начислении и выплате завышенного размера материальной помощи; начислении заработной платы при отсутствии оправдательных документов (приказов, табелей); неверном расчете средней заработной платы при предоставлении очередного отпуска; неверном расчете доплаты за совмещение и доплаты до уровня МРОТ; начислении и выплате заработной платы, работнику по должности, не предусмотренной штатным расписанием;

- 11 882,6 тыс. руб. – нарушение «Требований к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н выразившееся в несвоевременном внесении изменений в утвержденный План ФХД; несоответствии объема субсидии на выполнение муниципального задания определенного в Соглашении «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» объему субсидии, утвержденному Планом ФХД.

2) Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленные в ходе контрольных мероприятий, составили **13 091,4 тыс. рублей**, в том числе:

- 12 823,6 тыс. руб. - в нарушение ст.10 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЫЗ в проверяемом периоде в расчетной ведомости по начислению заработной платы не осуществлялась регистрация операций по выплате заработной платы, производимой путем перечисления работникам на банковские карты и выданным из кассы, в результате чего достоверная информация о наличии сумм невыплаченной заработной платы на отчетную дату в Учреждении отсутствует;

- 267,8 тыс. руб. – в нарушение п.3 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ установлены случаи несвоевременной регистрации операций по поступлению наличных денег в кассу МБУ ХЭС.

Кроме того, установлены следующие нарушения, замечания и недостатки Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении государственных (муниципальных) закупок:

- в нарушение ч. 5 ст. 24, п. 4 ч. 1 ст. 93 установлен неправомерный способ определения поставщика при осуществлении закупки у единственного поставщика в количестве 2-х закупок на общую сумму 400 000,0 руб. при заключение договоров подряда на строительно-монтажные работы теплотрассы;

- в нарушение ч. 3 ст.38 отсутствует положение (регламент), устанавливающий функции и полномочия должностного лица, ответственного за осуществление закупок;

- в нарушение ч. 3 ст.39 отсутствует распорядительный документ об утверждении аукционной комиссии;

- в нарушение п.1 ч.3 ст.18 Закона № 44-ФЗ, п.2.2 Приказа Минэкономразвтития РФ от 02.10.2013 № 567 при планировании и осуществлении закупки угля в количестве 2250 тонн путем проведения электронного аукциона на сумму 2431,9 тыс.руб. отсутствует обоснование количественной составляющей НМЦК.

По результатам проведенного контрольного мероприятия внесено два представления: в Комитет по образованию, в МБУ ХЭС об устранении выявленных нарушений и недостатков. На момент подготовки настоящего отчета нарушения не устранены, представления находятся на контроле КСП.

Контрольно-счетной палатой результаты контрольного мероприятия направлены Главе муниципального района, в Совет муниципального района, в Комитет по финаенсам, а также в Прокуратуру Оловяннинского района.

**4. Иная деятельность**

Основные итоги проведенных в отчетном периоде контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целях реализации принципа гласности размещались в сети «Интернет» на официальном портале Забайкальского края на странице муниципального района «Оловяннинский район» в разделе «Библиотека документов».

В рамках выполнения решения заседания Совета контрольно-счетных органов Забайкальского края в отчетном периоде осуществлялось размещение информации о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2017-2018 гг. в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуниуационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК).

Контрольно-счетная палата при осуществлении своей деятельности продолжила тесное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края, контрольно-счетными органами муниципальных образований Забайкальского края.

Как и в предыдущие годы Контрольно-счётная палата принимала активное участие в деятельности Совета контрольно-счетных органов Забайкальского края. В апреле 2018 года специалисты КСП приняли участие в очередном заседании Совета контрольно-счетных органов Забайкальского края, на котором подведены итоги деятельности КСО муниципальных образований Забайкальского края за 2017 год, а также рассмотрены актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов. В отчетном периоде в Контрольно-счетную палату Забайкальского края были направлены материалы одного контрольного мероприятия, проводимого параллельно с КСП Забайкальского края по вопросу использования средств дорожного фонда, а также ежеквартальные отчеты о деятельности КСП.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой в рамках заключенного Соглашения своевременно доводились до сведения Прокуратуры Оловяннинского района. Информация о принятых мерах реагирования в адрес КСП в отчетном периоде не поступала.

В рамках заключенного Соглашения с Управлением Федерального казначейства Забайкальского края в отчетном периоде по направленным запросам КСП регулярного получала информацию, необходимую для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На протяжении отчетного периода Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Совета муниципального района «Оловяннинский район», в работе постоянных комиссий, публичных слушаниях.

План работы на 2019 год утверждён приказом КСП от 28.12.201 № 8-к. План работы утверждён в рамках возложенных на КСП действующим законодательством задач и предоставленных полномочий.

Одним из важнейших направлений деятельности Контрольно-счётной палаты остаётся укрепление финансовой дисциплины, прозрачности распределения финансовых ресурсов, анализ эффективности использования муниципальных средств во всех сферах.

Аналитическая работа КСП будет направлена на определение эффективности и целесообразности расходования муниципальных ресурсов через детальное отслеживание процессов, происходящих в сферах деятельности органов местного самоуправления.

При этом важнейшим в деятельности Контрольно-счётной палаты остаётся разработка рекомендаций, направленных на устранение и предупреждение нарушений и недостатков в бюджетной сфере.

Контрольно-счётной палатой будет проведена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, поиск и применение всех имеющихся резервов повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

***Председатель КСП Р.А. Куцых***