**Отчёт**

**о работе Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район»**

**в 2017 году**

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде осуществлялась в соответствиис требованиями Федерального закона от 06.10.2005г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район», стандартами финансового контроля и планом работы контрольно-счетной комиссии на 2017 год (с изменениями и дополнениями), согласованным с Главой муниципального образования «Майнский район».

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Майнский район» за 2017 год представлены в Таблице №1.

**Основные показатели деятельности Контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Майнский район» за 2017 год**

**Таблица № 1**

| №  п/п | Показатель | Единица измерения | Значение |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Сведения о Контрольно-счётной палате** |  |  |
|  | Штатная численность | ед. | 2 |
|  | Фактическая численность, | ед. | 2 |
|  | в том числе количество сотрудников, в должностные обязанности которых входит организация и проведение внешнего муниципального контроля | ед. | 2 |
|  | Финансовое обеспечение деятельности | тыс. руб. | 968,6 |
|  | **Контрольная деятельность** |  |  |
|  | Количество муниципальных учреждений в муниципальном образовании | ед. | 58 |
|  | Количество муниципальных предприятий в муниципальном образовании | ед. | 9 |
|  | Проведено контрольных мероприятий | ед. | 14 |
|  | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе |  | 21 |
|  | - органов местного самоуправления |  | - |
|  | - муниципальных учреждений |  | 19 |
|  | - муниципальных предприятий |  | 2 |
|  | - прочих организаций |  | - |
|  | Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий | тыс.руб. | 258460,7 |
|  | Выявлено нарушений | ед. | 325 |
|  | Выявлено нарушений в ходе контрольных мероприятий, всего, в т.ч. | тыс.руб. | 37220,26 |
|  | - нецелевое использование бюджетных средств | тыс.руб. | - |
|  | - нарушения при формировании и исполнении бюджетов | тыс.руб. | 18253,0 |
|  | - нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности | тыс.руб. | 5017,1 |
|  | - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | тыс.руб. | 10639,1 |
|  | - нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | тыс.руб. | - |
|  | - иные нарушения | тыс.руб. | - |
|  | - неэффективное использование бюджетных средств | тыс.руб. | 3310,96 |
|  | **Экспертно-аналитическая деятельность** |  |  |
|  | Проведено экспертно-аналитических мероприятий, в т.ч. | ед. | 20 |
|  | - мероприятия, включенные в план работы |  | 20 |
|  | - финансово-экономическая экспертиза нормативных правовых актов, из них |  | 20 |
|  | подготовлено заключений по проектам  нормативных правовых актов |  | 20 |
|  | - прочие (иные) экспертные заключения |  | - |
|  | **Выявлено нарушений всего, в т.ч.** |  | 44304,31 |
|  | контрольная деятельность |  | 37220,26 |
|  | экспертно-аналитическая деятельность |  | 7084,05 |
|  | **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |  |  |
|  | Направлено предписаний | ед. | 16 |
|  | снято с контроля предписаний | ед. | 16 |
|  | Направлено представлений | ед. | - |
|  | снято с контроля представлений | ед. | **-** |
|  | Устранено нарушений, всего, в т.ч. | тыс.руб. | 20064,6 |
|  | - возмещено в бюджет | тыс.руб. | 144,6 |
|  | - возмещено средств организаций | тыс.руб. | - |
|  | - выполнено работ, оказано услуг | тыс. руб. | - |
|  | Устранено нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчётному | тыс. руб. | - |
|  | Привлечено к дисциплинарной ответственности |  | 23 |
|  | Количество материалов, направленных в органы прокуратуры | ед. | 14 |
|  | Количество возбужденных уголовных дел по результатам проверок | ед. | - |
|  | Количество публикаций в средствах массовой информации по результатам работы | ед. | 9 |
|  | Количество материалов, размещенных на официальном сайте КСО муниципального образования по результатам работы | ед. | 40 |

В 2017 году Контрольно-счетной комиссией проведено 14 контрольных и 20 экспертно-аналитических мероприятия. Объем проверенных средств составил 258460,7 тыс. рублей. По результатам проведенных мероприятий установлено 325 финансовых нарушений на общую сумму 44304,31 тыс. рублей. Из них 18253,0 тыс. рублей нарушений было классифицировано как нарушения при формировании и исполнении бюджетов, 5017,1 тыс. рублей - нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности, 10639,1 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и 3310,96 тыс. рублей - неэффективное использование бюджетных средств и нарушения, выявленные в ходе экспертно-аналитической деятельности составили 7084,05 тыс. рублей.

Динамика основных показателей, характеризующих работу Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район», представлена в таблице № 2.

Информация о работе Контрольно-счетной комиссии в 2014-2017 годах

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | *Показатели* | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,  в том числе: | 43 | 36 | 42 | 34 |
|  | контрольных | 15 | 11 | 18 | 14 |
|  | экспертно-аналитических | 28 | 25 | 24 | 20 |
| 2. | Количество объектов, на которых проведены контрольные мероприятия | 15 | 11 | 18 | 21 |
| 3. | Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий (тыс. рублей) | 266638,0 | 110019,9 | 221484,4 | 258460,7 |
| 4. | Выявлено финансовых нарушений (ед.) | 278 | 238 | 311 | 325 |
| 5. | Выявлено использование средств с нарушением действующего законодательства на общую сумму (тыс. рублей),  в том числе: | 55260,9 | 19583,69 | 35292,14 | 44304,31 |
| 5.1 | неправомерное использование бюджетных средств | 1083,8 | - | - | - |
| 5.2 | нецелевое использование бюджетных средств | - | - | - | - |
| 5.3 | неэффективное использование бюджетных средств | 2132,3 | 858,8 | 12627,9 | 3310,96 |
| 5.4 | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 44502,2 | 6221,7 | 15577,54 | 10639,1 |
| 5.5 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | - | 9026,39 | 4877,6 | 18253,0 |
| 5.6 | нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности | - | 2622,3 | 442,8 | 5017,1 |
| 5.7 | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | - | 354,4 | 367,9 | - |
| 5.8 | иные нарушения | 7542,6 | 64,0 | - | - |
| 5.9 | нарушения, выявленные в ходе экспертно-аналитической деятельности | - | 436,1 | 1398,4 | 7084,05 |
| 6. | Направлено предписаний и представлений | 16 | 11 | 13 | 16 |
| 7. | Возвращено в бюджет и устранено нарушений на общую сумму (тыс. рублей) | 20981,7 | 10497,5 | 16165,2 | 20064,6 |
|  | в т.ч. возмещено денежными средствами | 7,6 | 21,3 | 37,6 | 144,6 |

**Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитическая работа Контрольно-счетной комиссией Совета депутатов муниципального образования «Майнский район» в 2017 году осуществлялась в соответствии с Бюджетным Кодексом, Положением о Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район», а также в соответствии со стандартом проведения экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетной комиссией в проверяемом периоде было проведено 20 экспертно-аналитических мероприятий, в т.ч.

- экспертиза проекта решения об исполнении бюджета муниципального образования «Майнский район» и бюджетов городских и сельских поселений за 2016 год,

- экспертиза проектов решений «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Майнский район»» «О бюджете муниципального образования «Майнский район» на 2017 год»,

- экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Майнский район» на 2018 год» и проектов решений городских и сельских поселений «О бюджете муниципального образования на 2018 год».

Контрольные мероприятия за формированием и исполнением районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений, использованием муниципального имущества проводились в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля.

В рамках **предварительного контроля** была проведена экспертиза проектов решений Совета депутатов муниципального образования «Майнский район», непосредственно связанных с бюджетным процессом, в том числе:

- «О бюджете муниципального образования «Майнский район» на 2018 год»;

- «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Майнский район» «О бюджете муниципального образования «Майнский район» на 2017 год»;

- в соответствии с соглашениями о передаче части полномочий по осуществлению финанасового контроля Советами депутатов муниципальных образований городских и сельских поселений контрольно-счетной комиссией подготовлено семь заключений на проекты бюджетов на 2018 год.

В заключении на проект решения «О бюджете муниципального образования «Майнский район» на 2018 год » было отмечено, что в целом представленные проекты решений соответствовали основным направлениям Стратегии социально-экономического развития Майнского района. В ходе проведения экспертизы муниципальным образованиям было рекомендовано:

- Муниципальные программы и подпрограммы к ним привести в строгое соответствие с основными программами, с требованиями статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Майнский район» Ульяновской области, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Майнский район» № 1500 от 04.12.2013 года в установленные Бюджетным Кодексом сроки;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики сформировать в соответствии с Федеральным законом от 28 марта 2017 года № 48 ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ»;

- Сформировать проект бюджета МО «Майнское городское поселение», в части указаний целевых статей в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 21.09.2017) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- Пояснительные записки к проекту Решения о бюджете на 2018 год формировать в соответствии с требованиями статей 174 и 184 Бюджетного кодекса РФ.

В рамках **оперативного (текущего) контроля** проведена экспертиза 4-х проектов нормативно-правовых актов, вносимых на рассмотрение в Совет депутатов МО «Майнский район», затрагивающих вопросы бюджетного процесса в части внесения изменений в решение Совета детутатов МО «Майнский район» № 55/88 от 21.12.2016г. «О бюджете муниципального образования «Майнский район» на 2017г.».

В рамках **последующего контроля** проведена проверка годового отчета об исполнении бюджетов муниципальных образований городских и сельских поселений Майнского района Ульяновской области за 2016 год. В ходе проведенной проверки выявлены следующие нарушения Бюджетного кодекса РФ, а также действующих нормативных актов федерального законодательства РФ:

1. В нарушение статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ, «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Майнский район» Ульяновской области», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Майнский район» от 04.12.2013г. № 1500 Администрацией МО «Майнский район» муниципальные программы не приведены в соответствие с Решениями Совета депутатов муниципальных образований.

2. В нарушение статьи 173.3 Бюджетного Кодекса, «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Майнский район» Ульяновской области», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Майнский район» от 04.12.2013г. № 1500 Администрацией МО «Майнский район» оценка эффективности реализации муниципальных программ не проведена.

3. В течение 2017 года решениями Совета депутатов в бюджеты поселений и бюджет района многократно вносились корректировки, тем самым нарушался принцип достоверности бюджета.

Основание: Статья 37 Бюджетного кодекса РФ.

4. При проверке годовой бюджетной отчетности бюджетополучателей в нарушение требований ст. 242 Бюджетного кодекса РФ было допущено перечисление авансовых платежей (ФСС, прочие налоговые платежи) по расходам, финансирование которых должно производиться за счёт лимитов бюджетных обязательств 2017 года, на общую сумму 538,742 тыс. рублей, в том числе:

Муниципальное образование «Майнский район» в сумме 500,961 тыс. рублей;

МУ Администрация МО «Старомаклаушинское сельское поселение» в сумме 27,416 тыс. рублей;

МУ Администрация МО «Тагайское сельское поселение» в сумме 3,6 тыс. рублей

МУ Администрация МО «Игнатовское городское поселение» в сумме 2,639 тыс. рублей;

МУ Администрация МО «Майнское городское поселение» в сумме 4,126 тыс. рублей.

5. Состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета бюджетная отчетность представлена не в полном объеме с нарушением п.п. 11.1, 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

6. По результатам проверки годового отчета об исполнении бюджетов муниципальных образований городских и сельских поселений Майнского района Ульяновской области за 2017 год рекомендовано:

- усилить контроль за сбором налогов и платежей,

- принять меры по снижению дебиторской и кредиторской задолженности,

- рекомендовать финансовым отделам поселений и финансовому управлению района усилить контроль за своевременным освоением неиспользованных средств бюджета, в первую очередь на реализацию мероприятий социальной сферы.

**Контрольная деятельность**

В 2017 году контрольно-счетной комиссией проведено 14 контрольных мероприятий, из них 6 были направлены на проверку целевого и эффективного использования бюджетных средств в учреждениях образования, 2 проверки проведены в МУ Администрация МО "Майнский район", одна из которых была направлена на проверку целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Майнский район» Ульяновской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», также было проведено контрольное мероприятие в муниципальном учреждении «Комитет по управлению муниципальной собственностью и земельным отношениям Администрации муниципального образования «Игнатовское городское поселение» и встречная проверка порядка учета доходов от использования муниципального имущества в муниципальном учреждении Администрация муниципального образования «Игнатовское городское поселение», 4 проверки были проведены по поручению прокуратуры - в МКП МО "Майнский район" Ульяновской области "Рембытстрой", МУП ЖКХ Старомаклаушинское, МКУ «Административно-хозяйственное управление» МО «Майнское городской поселение» Майнского района Ульяновской области и проверка финансово-хозяйственной деятельности в части обоснованности выплаты заработной платы должностным лицам Управления образования Администрации муниципального образования «Майнский район», работникам Централизованной бухгалтерии и директорам общеобразовательных учреждений Майнского района. Таким образом, контрольными мероприятиями был охвачен 21 бюджетополучатель.

Анализируя результаты всех контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией, составлен перечень наиболее часто встречающихся нарушений:

1. 1. В нарушение статьи 161, статья 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 года № 112н сметы расходов не соответствуют общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения сметы бюджетного учреждения, утверждение изменений в смету не осуществляется. В нарушение требования п.2 ст. 226.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная заявка на очередной финансовый год на утверждение главному распорядителю или распорядителю бюджетных средств в разрезе кодов бюджетной классификации не предоставляется.

2. Учет основных средств не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого Плана счетов для органов государственной власти  [(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/12180849/#text).

3. В нарушение пункта 199 указанной Инструкции учет начисления и поступления арендной платы, а также предварительных оплат на счете 205 20 «Расчеты по доходам от собственности» не осуществляется. Аналитический учет расчетов с арендаторами в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) (п. 200 Инструкции № 157н) не ведется.

5. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н) в Учреждении не обеспечено проведение инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

**6.** Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, выраженное в расхождение данных главной книги с данными оборотно - сальдовой ведомости выразившееся в искажении показателей бухгалтерской отчетности;

7. В нарушение требований Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» представленный реестр муниципальной собственности не содержит информации о начисленной амортизации (износе) по объектам недвижимости, по ряду объектов отсутствует достоверная информация о балансовой стоимости имущества. Некоторые объекты приняты к учету по условной оценке 1 рубль,по большинству объектов отсутствуют кадастровые номера муниципального недвижимого имущества;

8. Договора аренды муниципального имущества заключены с нарушением Федерального закона от 13 июля 2015г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» ввиду того, что на данные нежилые помещения на момент заключения договоров были наложены обременения по ранее заключенным договорам.

По итогам контрольных мероприятий проверяемым органам, организациям и их должностным лицам было направлено 16 представлений и предписаний с рекомендациями разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных контрольным мероприятием, не допускать случаев неэффективного и необоснованного использования бюджетных средств, устранить выявленные контрольным мероприятием недостатки и нарушения, принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим установленные контрольным мероприятием нарушения. По результатам проверок устранено нарушений на сумму 20064,6 тыс. рублей, в том числе возмещено наличными денежными средствами 144,6 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности было привлечено 23 работника, допустивших финансовые нарушения, в том числе замечания были объявлены 13-ти должностным лицам, одному должностному лицу объявлен выговор, снижены стимулирующие выплаты в размере от 10 до 100% 9-ти работникам, 5 сотрудников привлечены к административной ответственности с наложением штрафов в размере от 2000,0 рублей до 10 000,0 рублей.

Материалы по результатам всех проверок рассмотрены на заседаниях Совета депутатов муниципального образования. Копии актов проверок направлены Главе администрации МО «Майнский район» и в районную Прокуратуру.

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Майнский район» вопросы планирования и организации работы Контрольно-счетной комиссии, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Совета депутатов. Материалы по результатам работы размещены на официальном сайте администрации муниципального образования «Майнский район».

Информация о проделанной работе ежеквартально направляется в Счетную палату Ульяновской области.

Являясь  структурным  подразделением  Совета  депутатов  муниципального образования «Майнский район»,  контрольно-счетная комиссия призвана обеспечивать  контроль  за   бюджетными  процессами  в финансовой  сфере.

В целях  осуществления  внешнего  контроля  контрольно-счетная комиссия   будет  продолжать  работу  по  контролю  за  эффективным и  рациональным  использованием  бюджетных  средств.

Деятельность контрольно-счетной комиссии в 2018 году будет осуществляться в соответствии с перспективным планом работы на 2018 год, согласованным с Главой муниципального образования «Майнский район» и, как и прежде в своей работе, будет заниматься контролем за соблюдением законов  и  нормативных  актов,  затрагивающих  бюджетные  отношения, регулирующих  финансово-хозяйственную деятельность получателей средств  районного  бюджета,  оказывать  практическую  помощь  по  предупреждению  нарушений  и  исправлению  замечаний. Особое внимание планируется уделить контролю за реализацией муниципальных программ, что обусловлено переходом на програмную структуру расходов муниципального бюджета. План работы контрольно-счетной комиссии на 2018 год размещен на официальном сайте Администрации МО «Майнский район».

Председатель контрольно-счетной

комиссии Совета депутатов

МО «Майнский район» Рыжова О.В.