**КОТОВСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА**

**ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**РЕШЕНИЕ**

от 28 февраля 2019 года №10/2-6-РД

Об утверждении отчета о работе контрольно-счетной палаты

Котовского муниципального района Волгоградской области за 2018 год.

В соответствии со ст.20 Положения о контрольно-счетной палате Котовского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Котовской районной Думы Волгоградской области от 05.10.2011 года № 43 –РД, Котовская районная Дума решила:

1. Утвердить отчет о работе контрольно-счетной палаты Котовского муниципального района за 2018 год согласно приложению №1.

2. Опубликовать отчет в средствах массовой информации.

Председатель Котовской

районной Думы: И.М. Боровая.

Приложение к решению

Котовской районной Думы

от 28.02.2019 № 10/2-6-РД

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КОТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

***о деятельности контрольно-счетной палаты***

***Котовского муниципального района Волгоградской области в 2018 году.***

**1.Общая часть.**

   Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Котовского муниципального района Волгоградской области (далее Контрольно-счетная палата, КСП, Палата) представляется на рассмотрение в Котовскую районную Думу во исполнение статьи 19 Федерального закона  от 07.02.2011  №6-ФЗ «Об общих  принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных  образований» (далее Федеральный закон №6-ФЗ), статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Котовского муниципального района (далее Положение), утвержденного решением Котовской районной Думы от 05.10.2011г. №43-РД.

Отчет  подготовлен   в соответствии со Стандартом организации деятельности «Подготовка отчетов о работе Контрольно-счетной палаты Котовского муниципального района Волгоградской области», разработанным в соответствии с Общими требованиями  к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 г. №21К (854).

   В представленном отчете отражены основные итоги деятельности  Контрольно-счетной палаты  в 2018 году, информация о результатах проведенных  контрольных и экспертно-аналитических  мероприятий,  последующих  из них рекомендациях и предложениях, о принятых мерах  по устранению  выявленных нарушений и недостатков, а также о приоритетных направлениях деятельности Палаты в 2019  году. Кроме того,  в отчете нашли отражение сведения о прочей деятельности Контрольно-счетной палаты: организационной, информационной,  в рамках взаимодействия с прокуратурой Котовского района, отделом МВД по Котовскому району, Ассоциацией контрольно-счетных  органов Волгоградской области.

Деятельность Контрольно-счетной палаты определяется Конституцией РФ, Бюджетным кодексом РФ, Законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Уставом Котовского муниципального района Волгоградской области, Положением о контрольно-счетной палате Котовского муниципального района и иными муниципальными правовыми актами.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год (далее – план работы) сформирован с учетом предложений Котовской районной Думы и Главы Котовского  муниципального района. План работы утвержден приказом  председателя контрольно-счетной палаты от 30.12.2017 г. №30. В течение 2018 года изменения в план работы   вносились 7 раз, в том числе:

-в соответствии с решением контрольно-счетной палаты Волгоградской области -1;

-по поручению главы Котовского муниципального района-1;

-по предложению Прокуратуры Котовского района- 2;

-по предложению отдела МВД по Котовскому району – 3.

В соответствии с решением городской Думы г.Котово о передаче полномочий КСП г.Котово контрольно-счетной палате Котовского муниципального района на 2018 год в план работы были включены экспертно-аналитические мероприятия по проведению экспертизы проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы и экспертизы проектов решений по изменениям, вносимым в бюджет городского поселения г.Котово.

Помимо основной задачи – контроля за исполнением бюджета Котовского муниципального района, в 2018 году КСП осуществлялся контроль за исполнением бюджетов  девяти поселений Котовского муниципального района (в рамках заключенных  Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля).

Основой деятельности  Контрольно-счетной палаты являлась разработка предложений и рекомендаций, в первую очередь направленных на предупреждение и предотвращение нецелевого и неэффективного использования бюджетных  средств и муниципального имущества, на повышение качества  управленческих  решений  по вопросам местного  значения. Кроме того, в постоянном режиме осуществлялась информационная деятельность: предоставление информации о результатах проверок  в Котовскую районную Думу, Главе Котовского муниципального района, Котовской городской Думе, в прокуратуру Котовского района, иным пользователям.

       В течение отчетного года Контрольно-счетная палата с целью изучения опыта работы и обмена практическими навыками принимала участие в заседаниях Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области, взаимодействовала с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области и КСП муниципальных образований.

В 2018 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольные мероприятия по проверке эффективности, результативности,  и экономности использования бюджетных средств, направленных на исполнение муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ, МБУ ДО ЦДТ, МАУК РДК, МАУ ФОК. Продолжена деятельность по осуществлению контрольных мероприятий с прокуратурой Котовского района и отделом МВД по Котовскому району: в отчетном году проведены проверки в сфере деятельности управляющих компаний, проверка законности начисления стимулирующих выплат, надбавок и премий работникам образовательного учреждения Нижне- Коробковская основная школа. По решению КСП Волгоградской области проведена проверка использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

**2.Основная деятельность.**

Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
| 1.Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 69 | 94 | 90 |
| -проведено экспертно-аналитических мероприятий | 43 | 59 | 64 |
| -проведено контрольных мероприятий | 26 | 35 | 26 |
| -в том числе сверх установленного плана | 4 | 7 | 8 |
| 2.Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (тыс. руб.) | 16704,0 | 15410,9 | 9775,6 |
| 3.Устранено нарушений по результатам проверок КСП | 7050,0 | 3256,4 | 2075,0 |
| 4.Фактические затраты на содержание КСП | 2001,2 | 1546,0 | 1744,7 |
| 5.Количество направленных представлений | 22 | 16 | 18 |
| 6.Количество материалов, направленных в органы прокуратуры (иные правоохранительные органы) | 9 | 94 | 90 |
| 7.Количество возбужденных уголовных дел | 0 | 0 | 0 |
| 8.Количество дел об административном правонарушении | 3 | 1 | 3 |

В целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета района, бюджетов поселений в 2018 году контрольно-счетной палатой проведено 90 мероприятий, в том числе 26 контрольных и 64 экспертно-аналитических.

Из проведенных контрольных мероприятий:

* Внешней проверкой бюджетной отчетности и выполнения функций Главными распорядителями бюджетных средств охвачено 6 главных распорядителей средств районного бюджета и 8 главных распорядителей бюджетных средств сельских поселений.
* Проведены 3 тематические проверки в 3 администрациях сельских поселений.
* Проверки по обращению прокуратуры Котовского района- 2 управляющие компании, 1 автономное учреждение.
* Проверки по обращению отдела МВД- 2 бюджетных учреждения, 1 администрация сельского поселения.
* Общий объем проверенных средств составляет 606378,1 тыс. руб. (67,5% к 2017 г.), в том числе:

- бюджета Котовского муниципального района 547555,1 тыс. руб., или 77,8% от уровня прошлого года;

- средств сельских поселений 53271,8 т.р., или 95,0% от уровня прошлого года.

По  итогам  контрольных  мероприятий   установлены  нарушения   на  общую  сумму  9775,6 тыс. рублей, что составляет 1,6% в общем объеме проверенных средств. Доля финансовых нарушений в общем объеме проверенных средств по отношению к 2017 году снизился на 0,1%.

При классификации нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля,  в 2018 году КСП использовался  Классификатор нарушений, одобренный  Советом контрольно-счетных  органов при Счетной палате Российской Федерации 18.12.2014 года. Классификатор нарушений позволил обеспечить единство квалификации выявляемых  нарушений      на  основе    принципа     законности, означающего  точное   и   единообразное  соответствие    квалифицируемых   нарушений     требованиям     законодательства     Российской  Федерации.

*Снижение показателей по объему проверенных средств и выявленных нарушений по отношению к предыдущему периоду связано с длительностью периодов, за которые проводились проверки.* Так, например, в 2018 году из 26 контрольных мероприятий 25 были проведены только за один год, между тем как в 2017 году проведено 35 контрольных мероприятий, три из которых проверены за период три года и более (сроки определены органами, по запросу которых проводились проверки).

Снижение показателя количества проведенных контрольных мероприятий связано с изменением структуры КСП. План работы на 2017 год составлялся в декабре 2016 года с учетом штатной численности в количестве 3 сотрудников, план работы на 2018 год составлен в соответствии с новой структурой КСП (2 сотрудника).

По отношению к 2017 году в структуре финансовых нарушений наблюдается перераспределение в сторону увеличения иных нарушений с 18% до 49% и снижения неэффективных расходов с 41% до 24,4%. В составе неэффективных расходов по прежнему превалирующую долю занимают расходы по оплате судебных издержек, госпошлины, пеней и штрафов за несвоевременную оплату принятых обязательств.

Для устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения Палатой контрольных мероприятий, в 2018 году руководителям проверенных организаций, учреждений и органов местного самоуправления направлено 18 представлений, которыми внесено 97 предложений, содержащих конкретные меры по исправлению имеющихся нарушений. На все представления получены ответы о выполнении предложений КСП, либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения. Достоверность сведений, указанных в этих письмах, проверяется при повторных плановых мероприятиях. По итогам года  с контроля  снято 100% от общего числа направленных  представлений.

В соответствии со ст.28.2 Кодекса РФ об административных правонарушениях и на основании ст.2.10. Кодекса Волгоградской области об административной ответственности по результатам проверок КСП составлено 3 протокола об административном правонарушении, из них 2 протокола по ст.15.15.5-1 ч.1(невыполнение муниципального задания), по одному протоколу на директора МАУК РДК наложено административное наказание в виде предупреждения, один протокол (МБО ДО КДЮСШ) возвращен по причине неуказания в протоколе части рассматриваемой статьи;

-1 протокол по ст. 15.15.15КоАП РФ (нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания)- наложено административное взыскание в виде предупреждения.

В соответствии с нормами, установленными Федеральным законом №6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате, осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой подготовлено 64 экспертно-аналитических материалов, в т.ч. подготовлено 9 заключений на отчеты об исполнении бюджетов  за 2017 год, из них 8 на отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений.  Проведена экспертиза муниципальных и ведомственных программ и изменений к ним, по результатам которых подготовлено 30 заключений.

По результатам проведенных проверок и аналитических мероприятий Палатой принимались меры, предусмотренные Положением о Контрольно-счетной палате. Материалы о результатах всех проведенных контрольных и аналитических мероприятий были направлены в адрес  председателя Котовской районной Думы, Главы Котовского муниципального района, Глав и представительных органов поселений района. Для правовой  оценки выявленных нарушений и привлечения к ответственности виновных должностных лиц материалы всех проведенных в отчетном году проверок  направлены  в прокуратуру Котовского района.

 В соответствии с действующим законодательством одним из принципов деятельности контрольно-счетных  органов является принцип гласности. Основными формами обеспечения гласности в деятельности КСП являются:

- представление председателю Котовской районной Думы, главе Котовского муниципального района, а также Главам  и представительным органам поселений района  отчетов (заключений) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ежегодного отчета о работе КСП;

- передача информации по результатам контрольных мероприятий с выявленными нарушениями законодательства в органы прокуратуры, отдел МВД, следственный комитет  в рамках взаимодействия по вопросам  выявления и пресечения нарушений бюджетного законодательства;

- опубликование в СМИ и размещение информации на сайте администрации Котовского муниципального района в разделе «КСП».

**3.Контрольные мероприятия.**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Котовского  муниципального района  на 2018 год, проведены следующие  контрольные  мероприятия:

-внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств в целях подготовки заключений на отчеты об исполнении бюджета Котовского муниципального района и бюджетов сельских поселений Котовского муниципального района;

-проверкиэффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на исполнение муниципального задания.

По запросу Прокуратуры Котовского района проведены проверки расчетов управляющих компаний ООО УК «Жилищное хозяйство г.Котово» и ООО «Уют Волга» с ПАО «Волгоградэнергосбыт», проверка использования средств, полученных от платной деятельности и выполнения муниципального задания МАУК «Районный дом культуры» за 2018год.

По запросу отдела МВД по Котовскому району проведена проверка законности и обоснованности начисления стимулирующих выплат, надбавок, премий в 2015-2017 годах работникам МКОУ «Нижне- Коробковской основной школы», проверка полноты и своевременности поступления арендной платы в бюджет Коростинского сельского поселения.

В соответствии с запросами Прокуратуры Котовского района и Отдела МВД РФ по Котовскому району проведена камеральная проверка ГКУ «Котовский детский дом».

Аудит в сфере муниципальных закупок: проверка, анализ и оценка  информации о законности, целесообразности, об обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, на основании ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ) проводился в рамках контрольных мероприятий за использованием средств местного бюджета в качестве отдельного вопроса по плану мероприятий.

3.1.Результаты отдельных проверок.

*проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на исполнение муниципального задания:*

Постановлением администрации Котовского муниципального района от 03.09.2015 г. №1458 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных, муниципальных автономных и муниципальных казенных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее- постановление №1458).

МАУК «Районный дом культуры»

2017 год: Приказом Отдела по культуре от 10.11.2016 г. №51 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ)» для МАУК РДК утвержден ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности. Муниципальное задание и нормативные затраты на его выполнение утверждены приказом Отдела по культуре, молодежной политике, спорту и туризму от 30.12.2016 г. №55.

В результате проверки установлено, что муниципальная работа *«Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»* выполнена с отклонениями по качественному показателю «Количество участников клубных формирований» (фактическое количество меньше установленного в муниципальном задании на 3 человека) и объемному показателю «Количество клубных формирований» (по отчету меньше установленного в муниципальном задании на 1 единицу).

Согласно п.6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное (муниципальное) задание признается невыполненным, если не достигнуты показатели объема и качества оказываемых услуг, выполняемых работ, либо превышено допустимое (возможное) отклонение от таких показателей. Невыполнение государственного (муниципального) задания влечет предупреждение или наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 100 до 1 000 руб. (ч.1 с[т. 15.15.5-1](consultantplus://offline/ref=73237C250D7DC8203E6589E67ABD8E57126AF7F30218FD9F4EACABA925D4F31B33D74155521FW2n7K) КоАП РФ).

При проведении анализа низкого исполнения доходов от оказания платных услуг контрольно- счетной палатой были затребованы договора на оказание платных услуг и журналы учета занятий творческого коллектива. Договора на оказание платных услуг представлен не по всем коллективам, не все договора имеют номер, дату заключения, в реквизитах «Подписи сторон» отсутствуют данные (фамилия, имя, отчество) законного представителя. Единого подхода к ведению журналов не установлено.

2018 год: Муниципальное задание и нормативные затраты на его выполнение утверждены приказом Отдела по культуре, спорту и туризму от 25.12.2017 г. №31-од. Муниципальные услуги по муниципальному заданию предоставляются учреждением на бесплатной основе.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2018 г. №13 объем субсидии определен в сумме 11 683,97тыс. рублей. При увеличении финансирования в соответствии с дополнительным соглашением от 01.07.2018 г.№39 и дополнительным соглашением от 24.08.2018 г. №47 на общую сумму 593,338 тыс. рублей, изменения в муниципальное задание внесены не были.

В соответствии с п.2.23 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденном постановлением администрации Котовского муниципального района от 04.07.2017 г. №973, *изменение объема субсидии в течении периода выполнения муниципального задания может осуществляться при соответствующем изменении муниципального задания*.

В нарушение п.2.2.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания изменение размера субсидии в течении 2018 года производилось без изменения показателей, характеризующих состав, качество и (или) объем оказываемых услуг.

Таким образом, главный распорядитель бюджетных средств- Отдел по культуре, спорту и туризму в лице начальника отдела не обеспечил порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденный постановлением администрации Котовского муниципального района от 04.07.2017 г. №973. За данное правонарушение установлена административная ответственность, предусмотренная ст.15.15.15. КоАП РФ.

МБУ ДО КДЮСШ: При проверке отчета о выполнении муниципального задания за 2017 год установлено, что количественные показатели объема по каждой из трех муниципальных услуг имеют отклонение свыше допустимого (5%). В соответствии с приказами о формировании групп в 2017году количество обучающихся по общеразвивающим программам (спортивно-оздоровительные группы, далее- СОГ) составило 61 человек вместо 120 человек. Соответственно количество занимающихся по предпрофессиональным программам (группы начальной подготовки (ГПН) и учебно-тренировочные группы (УТГ) – 660 человек вместо 601 чел).

Согласно п.6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное (муниципальное) задание признается невыполненным, если не достигнуты показатели объема и качества оказываемых услуг, выполняемых работ, либо превышено допустимое (возможное) отклонение от таких показателей. Невыполнение государственного (муниципального) задания влечет предупреждение или наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 100 до 1 000 руб. (с[т. 15.15.5-1](consultantplus://offline/ref=73237C250D7DC8203E6589E67ABD8E57126AF7F30218FD9F4EACABA925D4F31B33D74155521FW2n7K) КоАП РФ).

Осуществлялся недостаточный контроль ведения журнала учета учебно-тренировочных занятий ответственными лицами. При проверке приказов по основной деятельности и журналов учета групповых занятий было установлены случаи, когда отчисленные обучающиеся находились некоторое время в списках обучающихся. Выявлен случай, когда обучающийся длительное время не посещал спортивную школу, но при этом не отчислялся.

МКОУ Нижне-Коробковская ОШ: Оплата труда работников учреждения в проверяемый период осуществлялась согласно Положениям об оплате труда, в соответствии с ежегодно проводимой тарификацией. При проверке выявлены случаи отсутствия критериев при установлении выплат стимулирующего характера в 2015 и 2017 годах: приказом №44 от 01.09.2017 года педработникам установлены выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты в размерах от 20 до 90%. Критерии установления указанных выплат не соответствуют Положению об оплате труда, возникла путаница с критериями компенсационных и стимулирующих выплат по Положению от 01.09.2016 года.

В Положениях об оплате труда в 2016-2017 годах размер выплат за вредные условия не соответствует результатам аттестации рабочих мест, проведенной в 2013 году. По результатам аттестации уборщику служебных помещений установлена надбавка за вредные условия в размере 12%, учителям физики, химии и информатики-3%. Указанный размер выплат должен быть прописан в Положении об оплате труда.

МАУ ФОК: При проверке выявлено несоответствие графиков работы инструкторов действующему расписанию. С 01.09.2017 года утверждено новое расписание, расхождения устранены. В течении года при приеме новых инструкторов не вносились изменения в графики работы инструкторов, что не дает возможность определить, в какие дни и в какое время проводились занятия.

В нарушение п.46 ст.12 Федерального закона №99-ФЗ от 04.05.2011 года «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензия на оказание медицинских услуг в учреждении отсутствовала. Приказом директора №59-к от 21.06.2017 года 2 ед. медсестры исключены из штатного расписания.

Частью 2 ст. 3 Федерального закона №174-ФЗ и частью 2 ст. 298 Гражданского кодекса РФ установлено, что автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества. Данная норма закреплена и в п. 4.3. Устава учреждения.

При проверке было установлено, что разрешение на сдачу в аренду выдано на площадь 14,4 кв.м., а в аренду были сданы площади 20 кв.м. и 68 кв.м. Таким образом, учреждением нарушены ч. 2 ст. 298 ГК РФ и ч.2 ст.3 Федерального закона №174-ФЗ.

МБУ ДО ЦДТ: Расчет стимулирующих выплат, кроме надбавки за квалификационную категорию, рассчитываются от установленного базового оклада. Надбавка за квалификационную категорию в учреждении начисляется исходя из фактической педагогической нагрузки преподавателя. При этом в Положении четко не указано, от какой суммы производится расчет данной надбавки. Документ об установлении критериев и (или) целевых показателей оценки эффективности работы в учреждении отсутствует ( п. 4.10. Положения об оплате труда).

По сравнению с 2016 годом численность педагогов дополнительного образования снизалась на 0,66 единиц, при этом снижение штатных единиц и уменьшение количества часов не отразилось на количестве обучающихся, численность осталась на прежнем уровне- 1500 человек.

*По вопросам проверки бюджетной отчетности.*

По    результатам      проведенных      проверок     сделаны     выводы      о   соответствии  представленной отчетности в целом. Наряду с этим, отмечен ряд недостатков и нарушений,  не   повлиявших   напрямую   на   достоверность  представленных годовых отчетов   ГРБС,   но   вызывающих  необходимость  принятия  мер  по  их  устранению.  Контрольно-счетной  палатой  указано  на  отдельные нарушения  «Инструкции о порядке составления   и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н, представление годовой бюджетной отчетности не в полном объеме, содержание технических неточностей в показателях бюджетной отчетности.

Главным распорядителям бюджетных средств рекомендовано:

-  обеспечить    соблюдение     порядка   составления    и  предоставления     отчетности    в соответствии с действующим законодательством;

- принять меры по исключению нарушений и  недостатков в дальнейшей работе.

Типичные нарушения, допущенные ГРБС при составлении годовой отчетности за 2017 год:

- по содержанию и полноте заполнения  отдельных форм бюджетной  отчетности в нарушение п.154, п.155,  Инструкции №191н;

-  некорректное  заполнение формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи и главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» в части не отражения причин внесенных изменений в бюджет, что не соответствует требованиям, установленным п.162 Инструкции №191н;

- представление в годовой бюджетной отчетности форм, не имеющих числовых значений в нарушение п.8 Инструкции №191н;

-ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - в части оформления и  принятия к учету первичных документов и оплаты за выполненные работы при несоответствии документов установленным требованиям;

- п.2 ст. 11 и п.1 ст.13 Федерального Закона 402- ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете» результаты инвентаризации не соответствуют данным годового баланса (ф. 0503130).

Проверкой состояния расчетной дисциплины установлено недостаточное принятие мер руководством к погашению кредиторской задолженности, приводящее к ухудшению ее качества с последующим возникновением неэффективных расходов в виде штрафов, пеней и т.д.

Нарушения, установленные поверками КСП в учреждениях, подведомственных ГРБС, свидетельствуют о недостаточной эффективности и результативности внутреннего финансового контроля.

По результатам проверок годовой бюджетной отчетности контрольно-счетной палатой даны рекомендации ГРБС в части организации внутреннего финансового контроля, а именно: сместить акцент при проведении контрольных мероприятий в сторону достоверности, полноты и точности бухгалтерской отчетности*.* По снижению кредиторской задолженности разработать меры отдельно по текущей и просроченной кредиторской задолженности, направленных на снижение неэффективных расходов, определить ресурсы и этапы погашения по срокам исполнения.

**4.Экспертно-аналитическая деятельность.**

По результатам экспертно-аналитической деятельности подготовлено 64 заключения, из них:

-9 по экспертизе отчета по исполнению бюджета муниципальными образованиями района и сельских поселений за 2017 год;

-3 заключения на отчет об исполнении бюджета района по результатам 1-3 кварталов 2018 года;

-12 по проекту районного бюджета и бюджетов поселений района на 2019 год и плановый период 2019 - 2020 годов, обоснованности его доходных и расходных статей;

- 30 по экспертизе муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств района в виде муниципальных и ведомственных целевых программ;

- 7 на внесение изменений в решение Котовской районной Думы от 25.12.2017г. №65-РД «О бюджете Котовского муниципального района на 2018 год, плановый период 2019-2020 г.»;

По результатам экспертиз вынесено 97 предложений, все предложения приняты к исполнению.

В ходе взаимодействия КСП с разработчиком проектов о внесении изменений в бюджет района своевременно устранялась часть замечаний, связанных с техническими ошибками, в том числе приведение в соответствие бюджетной росписи к утвержденным бюджетным ассигнованиям, принимались предложения палаты по корректировке проектов программ, направленных на повышение качества подготовки, увязки по срокам, ресурсам, мероприятиям.

Даны рекомендации сельским поселениям: по проведению оценки действующих программ, в соответствии с принятой методикой; по принятию и доработке муниципальных правовых актов; по изысканию дополнительных резервов как источников пополнения доходной части бюджета; по основным критериям планов социально-экономического развития территорий с отражением в показателях проекта бюджета; по приведению плановых показателей по субвенциям в соответствии с Законом об областном бюджете; по соблюдению дефицита бюджета в пределах нормы бюджетного законодательства.

**По результатам проведенного анализа остаются актуальными вопросы по увеличению доли муниципальных программ в расходах бюджета, по качеству подготовки программ, соблюдения требований** Бюджетного кодекса **отдельными сельскими поселениями при формировании проектов бюджета, качеству подготовки** отчетов об использовании средств дорожного фонда.

**5.Информационная и организационно-методическая деятельность.**

Деятельность КСП основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и Федеральным законом от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" контрольно-счетной палатой Котовского муниципального района деятельность палаты регулярно освещалась в средствах массовой информации, через иные общедоступные источники, в том числе, в сети Интернет на официальном сайте Администрации Котовского муниципального района в разделе «КСП».

Акты об обнародовании результатов проверок, проведенных в 2018 году, и отчет о проведенной работе за 2017 год были опубликованы в газетах «Лик-Курьер» и «Маяк», результаты проверок размещались на информационных стендах в администрациях органов местных самоуправлений, межпоселенческой районной библиотеке.

Все материалы направлялись Главе муниципального образования для принятия мер по устранению, предупреждению выявленных нарушений; материалы по контрольной деятельности- председателю Думы для ознакомления. **Так же м**атериалы всех контрольных мероприятий систематически направлялись в прокуратуру и Отдел МВД по Котовскому району.

С 2007 года Контрольно-счетная палата Котовского муниципального района входит в состав Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области. В течение отчетного года Контрольно-счетная палата с целью изучения опыта работы и обмена практическими навыками принимала участие в заседаниях Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области, взаимодействовала с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области и КСП муниципальных образований.

В соответствии с решением Котовской районной Думы от 30.01.2017 г. №16-РД «О внесении изменений в решение Котовской районной Думы Волгоградской области от 05.10.2011г. № 43-рД «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Котовского муниципального района Волгоградской области» штатная численность контрольно-счетной палаты составляет 2 единицы: председатель и аудитор. Фактическая численность соответствует штатной. Сотрудники имеют высшее экономическое образование. Согласно требованиям закона 44-ФЗ аудитор имеет диплом о присвоении квалификации «Специалист в сфере закупок».

Затраты на осуществление деятельности контрольно-счетной палаты в 2018 год составили 1744,7 тыс. рублей, в том числе 561,0 тыс. руб. за счет переданных полномочий от сельских поселений и городского поселения г.Котово.

Задачи, возложенные на Контрольно-счетную палату Котовского муниципального района нормативными актами и утвержденным планом работы на 2018 год, выполнены в полном объеме. Все направления деятельности, в которых задействованы муниципальные финансы, с определенной периодичностью подвержены контролю, в соответствии с возможностями трудовых ресурсов Палаты.

**6. Основные направления деятельности КСП в 2019 году.**

План работы на 2019 год утверждён приказом от 28.12.2018 г. и размещён на официальном сайте администрации Котовского муниципального района в разделе «КСП». План работы утверждён в рамках, возложенных на Контрольно-счётную палату 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, выделяемых на реализацию функций управления. Аналитическая работа палаты 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 недопущение 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. В 2019 году Контрольно-счётной палатой будет продолжена организационно-методическая работа (участие в работе Ассоциации контрольно-счётных органов Волгоградской области, Союза МКСО), информационная деятельность, сотрудничество с финансовыми, правоохранительными и контрольными органами. Также будет уделено внимание по освещению результатов контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий. Информация о деятельности палаты доступна на сайте администрации Котовского муниципального района в разделе «КСП», на сайте Контрольно-счетной палаты Волгоградской области в разделе «Муниципальные контрольные органы». Реализация всех направлений деятельности палаты будет обеспечена посредством осуществления комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и при конструктивном взаимодействии всех органов местного самоуправления.

Председатель контрольно- счетной

палаты Котовского

муниципального района: Л.И. Дорожкина.