##### КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА



АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

457400 с. Агаповка, ул. Пролетарская ,29А, тел: (835140) 2-11-37, 2-14-36

**ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2016 ГОД**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях** | | |
| 1 | Количество контрольных мероприятий (единиц) | 25 |
| 2 | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц) | 19 |
| 3 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц) | 26 |
| 4 | Количество заключений на поступившие проекты законов и иных нормативных правовых актов муниципального образования (единиц) | 16 |
| *5* | *в том числе по проектам нормативных правовых актов* | *16* |
| 6 | Количество заключений по иным вопросам (единиц) | 10 |
| 7 | Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц) | 7 |
| **Раздел II. Сведения о выявленных нарушениях** | | |
| 8 | Нецелевое использование средств (тыс. рублей) | 0,00 |
| 9 | Неэффективное использование средств (тыс. рублей) | 4 400,2 |
|  | в том числе средства областного бюджета | 533,6 |
| 10 | Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей) | 2 989,3 |
| 11 | Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности (тыс. рублей) | 292,24 |
| 12 | Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. рублей) | 2 520,23 |
| 13 | Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета (тыс. рублей) | 17 841,1 |
| **Раздел III. Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь** | | |
| 14 | Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей) | 884,59 |
| 15 | в том числе восстановлено средств | 738,83 |
| 16 | Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей) | 43,85 |
| 17 | в том числе восстановлено средств | 0 |
| 18 | Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей) | 372,39 |
| **Раздел IV. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям** | | |
| 19 | Количество материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рассмотренных на заседаниях бюджетной комиссии Собрания депутатов (единиц) | 20 |
| 20 | Количество направленных предписаний (единиц) | 2 |
| 21 | Количество невыполненных предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц) | - |
| 22 | Количество направленных представлений (единиц) | 8 |
| 23 | Количество невыполненных представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц) | - |
| 24 | Количество информационных писем, направленных в государственные органы, органы местного самоуправления по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц) | 22 |
| 25 | Количество протоколов о совершении административных правонарушений, направленных на рассмотрение мировым судьям (единиц) | 0 |
| 26 | Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные органы (единиц) | 1 |
| 27 | Количество реализованных органами местного самоуправления, организациями предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц) | 37 |
| *27.1.* | *Количество муниципальных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений контрольно-счетного органа* | *26* |
| 28 | Возбуждено уголовных дел (единиц) | 1 |
| 29 | Привлечено к административной ответственности (человек) | 0 |
| 30 | Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек) | 9 |
| 31 | Привлечено к материальной ответственности (человек) | 0 |
| **Раздел V. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты** | | |
| 32 | Информация о деятельности КСО в средствах массовой информации (количество материалов)  в том числе: | 5 |
| 33 | на официальном сайте контрольно-счетного органа муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" | 2 |
| 34 | на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" | - |
| 35 | в периодических печатных изданиях | 3 |
| **Раздел VI. Справочная информация** | | |
| 36 | Фактическая численность сотрудников контрольно-счетной палаты на конец отчетного периода (человек) | 3 |
| *36.1.* | *Количество сотрудников КСП, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года* | 3 |
| 37 | Количество объектов, находящихся в сфере контроля контрольно-счетной палаты, в том числе: | 98 |
| 38 | органов местного самоуправления | 18 |
| 39 | муниципальных учреждений | 70 |
| 40 | муниципальных предприятий | 6 |
| 41 | прочих организаций | 4 |
| 42 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе: | 51 |
| 43 | органов местного самоуправления | 22 |
| 44 | муниципальных учреждений | 26 |
| 45 | муниципальных предприятий | 0 |
| 46 | прочих организаций | 2 |
| 47 | Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей), в том числе: | 3 151 301,22 |
| 48 | объем проверенных бюджетных средств (тыс. рублей) | 2 872 181, 94 |
| 49 | Объем проверенных средств областного бюджета (тыс. рублей) | 1 358 397,55 |
| 50 | Затраты на содержание контрольно-счетной палаты за отчетный период (тыс. рублей) | 1 686,39 |

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата, палата) за 2016 год составлен в соответствии c решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 05.10.2011 г. № 207 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Агаповского муниципального района».

**I. Общие положения**

Основной задачей Контрольно-счетной палаты в отчетном году являлось доведение до Собрания депутатов и исполнительной власти района характерных нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой в ходе проверок с целью их дальнейшего устранения и недопущения впредь.

Всего в сфере контроля палаты в 2016 году находилось 98 объектов, в том числе: 18 органов местного самоуправления (6 в районе, 12 в сельских поселениях), 6 муниципальных предприятий, 70 муниципальных учреждений, 4 хозяйственных общества.

Общие показатели деятельности за отчетный период в цифровом выражении отражены в отчете о работе Контрольно-счетной палаты.

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

В целях реализации задач, определенных решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 05.10.2011 г. № 207 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Агаповского муниципального района», Контрольно-счетной палатой в отчетном году проведено 25 контрольных и 26 экспертно-аналитических мероприятия.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 г. № 32 (с изменениями и дополнениями), выполнен в полном объеме.

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 51, в том числе: 22 органа местного самоуправления, 26 муниципальных учреждения, 2 прочие организации.

В соответствии с Соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетной палатой в 10 сельских поселениях проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2015 год.

Согласно Положения о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе проведено 11 внешних проверок главных администраторов бюджетных средств и на их основе составлено Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год.

Всего составлено 16 Заключений на поступившие проекты решений Собрания депутатов Агаповского муниципального района.

В рамках осуществления полномочий, определенных статьей 98 «Аудит в сфере закупок» федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ проведены аудиты в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объем средств, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями составил 3 151 301,22 тыс. рублей.

На комиссиях по бюджетно-финансовой, экономической политике, муниципальной собственности и земельным отношениям, а также на заседаниях Собрания депутатов Агаповского муниципального района рассмотрено 20 материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В адрес руководителей проверенных объектов вынесено и направлено 2 предписания и 8 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Требования представлений и предписаний, по которым наступил срок исполнения, выполнены всеми.

В отчетном году, по результатам проверок палаты, 9 работников привлечены к дисциплинарной ответственности, 1 работник проверенной организации привлечен к уголовной ответственности. В 2016 году работники проверенных организаций к материальной и административной ответственности не привлекались.

В течение 2016 года по результатам 1 контрольного мероприятия материалы были переданы в правоохранительные органы Агаповского района.

Общий объем устраненных проверенными объектами финансовых нарушений составил 884,59 тыс. рублей. Возмещено в бюджет Агаповского муниципального района 738,83 тыс. рублей.

Среди нарушений, связанных с неэффективным расходованием бюджетных средств, неустранимыми являются следующие: отвлечение средств в дебиторскую задолженность, произведенные расходы без оправдательных документов, нарушения в начислении надбавок к заработной плате, оплата невыполненных работ, фиктивное заключение и оплата договоров, переплата пенсий, необоснованное увеличение фонда оплаты труда. К неустранимым относятся нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в части несоответствия данных отчетности данным регистров бухгалтерского учета, нарушения сроков составления авансовых отчетов.

Не представляется возможным устранить нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: внести изменения в заключенные и исполненные контракты, предусмотреть в них сроки выполнения работ, изменить начальную (максимальную) цену контрактов, провести экспертизу поставленного товара и т. п.

Также неустранимый характер носит большое количество нарушений, связанных с несоблюдением установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении бюджетов: принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов, необеспеченная лимитами кредиторская задолженность.

В целях реализации задач, возложенных на палату, в порядке предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов «О бюджете Агаповского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Текущий и последующий контроль осуществлялся путем проведения всего комплекса контрольных мероприятий, по результатам которых главе Агаповского муниципального района, Собранию депутатов района и Советам депутатов поселений направлены информационные письма о результатах проверок.

В части реализации своих информационных полномочий результаты контрольных мероприятий, рассмотренные на заседаниях Собрания депутатов Агаповского муниципального района опубликовывались в районной газете «Звезда» и на официальном сайте Администрации Агаповского муниципального района в разделе «Контрольно-счетная палата».

**Характерные нарушения,**

**выявленные при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

1. ***Нецелевое использование средств:***

нецелевого использования средств в 2016 году не выявлено.

1. ***Неэффективное использование средств:***

* отвлечены средства в дебиторскую задолженность;
* излишне уплачены налоги и взносы в фонды;
* неправомерное перечисление денежных средств на лицевой счет работника;
* необоснованное увеличение фонда оплаты труда;
* нарушения в начислении надбавок к заработной плате, отпускных;
* оплата по договорам за услуги, предусмотренные должностными обязанностями сотрудников;
* фиктивное заключение и оплата договоров;
* оплачены расходы на ремонт помещения школы, которое не используется после ремонта;
* переплата пенсий;
* оплата невыполненных ремонтных работ.

***3. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности:***

* расхождение показателей отчетности с регистрами бухгалтерского учета;
* не подтверждались актами сверки с контрагентами дебиторская и кредиторская задолженности, не проводится инвентаризация расчетов;
* несоблюдение требований нормативных актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учёта расчетов с подотчетными лицами;
* принятые к учету расходы не подтверждены первичными бухгалтерскими документами;
* отсутствуют подтверждающие документы на списание материалов;
* нарушения при учете командировочных расходов;
* учетная политика не соответствует действующему законодательству;
* отсутствуют инвентарные номера на объектах нефинансовых активов;
* отсутствуют сведения к плану финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, не вносились изменения, превышение плановых назначений.

***4. Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом:***

* не поступление в доход бюджета платы от продажи муниципального имущества и земельных участков;
* нарушение сроков окончания приема заявок;
* не указаны в договоре сроки и условия оплаты НДС;
* недопоступления в доходы бюджета платы за аренду муниципального имущества;
* недостача транспортных средств.

***5. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд:***

* планы-графики, планы закупок отсутствуют и (или) не соответствуют требованиям действующего законодательства, не размещаются на официальном сайте;
* отсутствуют реестры закупок, контрактов;
* заключены контракты с единственным поставщиком при отсутствии оснований;
* изменение и нарушение существенных условий контрактов и договоров: отсутствует обязательное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательства, не определен срок действия договора, сумма, дата исполнения, ассортимент;
* нарушение сроков исполнения контрактов, изменения условий контрактов;
* отсутствие обоснования начальной (максимальной) цены контракта;
* ограничение конкуренции;
* отсутствуют экспертизы поставленных товаров, работ, услуг;
* оплата без внесения в реестр контрактов;
* информация о договорах не внесена в реестр закупок;
* размещение извещения о закупках с нарушением сроков;
* не размещены отчеты об исполнении контрактов.

***6. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов:***

• принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов;

• принятие назначений сверх утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности;

• необеспеченная лимитами или плановыми назначениями кредиторская задолженность.

***7. Резервы пополнения бюджетов:***

* заключены контракты с единственным поставщиком при отсутствии оснований;
* отсутствие обоснования начальной (максимальной) цены контракта;
* ограничение конкуренции;

• не получены доходы от продажи муниципального имущества и не взысканы штрафы, пени за просрочку обязательств;

• принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов;

• необеспеченная лимитами кредиторская задолженность;

* недопоступления в доходы бюджета платы за аренду муниципального имущества;
* недостача транспортных средств.

**Меры, принятые проверенными объектами по выявленным нарушениям:**

* возмещены в бюджет неправомерно перечисленные денежные средства;
* произведен перерасчет по пенсиям;
* пересмотрен график работы сторожей, устранена недоработка рабочего времени;
* покупателем муниципального имущества уплачен НДС;

• на объекты основных средств проставлены инвентарные номера;

• устранены нарушения при расчетах с подотчетными лицами;

• представлены подтверждающие расходы документы;

* сделаны исправительные проводки в бухгалтерском учете;
* исправлены спидометры, представлены путевые листы;
* устранены нарушения при учете командировочных расходов;
* прекращены оплаты по договорам, предусмотренные должностными обязанностями штатных сотрудников;
* в единой информационной системе в сфере закупок опубликованы отчеты об исполнении муниципальных контрактов, планы-графики приведены в соответствие с планами закупок;
* составлены дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий;
* передача автотранспорта в ремонт сопровождается составлением дефектных ведомостей.

**III. Организационные мероприятия**

В 2016 году фактическая численность Контрольно-счетной палаты составляла 3 человека: председатель и 2 аудитора.

В течение года Контрольно-счетная палата принимала участие в конференции Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области, в региональных семинарах-совещаниях, в работе комиссий и заседаниях Собрания депутатов Агаповского муниципального района, Администрации Агаповского муниципального района.

**IV. Межведомственное взаимодействие**

Одним из важнейших направлений деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде являлось укрепление межведомственного взаимодействия.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой осуществлялось постоянное сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, Отделом МВД России по Агаповскому району, Прокуратурой Агаповского района.

Информация о выявленных Контрольно-счетной палатой фактах нецелевого использования средств бюджета и /или неправильного применения статей кодов классификации расходов бюджета ежеквартально направляется в Управление Федерального казначейства по Челябинской области.

**V. Предложения по совершенствованию проверочной деятельности**

В целом действующее в области, районе законодательство достаточно полно регулирует вопросы, отнесенные к компетенции Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетной палатой в 2017 году предлагается с целью предупреждения нарушений:

* + - проводить финансово-экономическую экспертизу поступивших проектов решений, иных нормативно-правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Агаповского муниципального района;
    - подготовить и направить администрациям сельских поселений, главным администраторам бюджетных средств Агаповского муниципального района обзора характерных нарушений, установленных Контрольно-счетной палатой Агаповского муниципального района в ходе проведенных контрольных, экспертно-аналитических мероприятиях и аудитов.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной палаты | Г.К. Тихонова |