##### *КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА*

АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

457400 с. Агаповка, ул. Пролетарская ,29А, тел: (835140)2-11-37, 2-14-36, e-mail: cspagapovka@pochta.ru

|  |
| --- |
| **ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2013 ГОД** |
| ***Код строки*** | ***Наименование показателя*** | ***Значение показателя*** |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** |
| **1** | **Количество проведенных контрольных мероприятий, включая совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и иными органами финансового контроля (единиц)** | 28 |
| **2** | **Количество встречных проверок (единиц)** | 1 |
| **3** | **Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)** | 18 |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** |
| **4** | **Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц)**  в том числе: | 12 |
| 4.1 | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений Собрания депутатов Агаповского муниципального района, муниципальных программ и иных нормативных правовых актов Агаповского муниципального района | 2 |
| 4.2 | подготовка иных экспертно-аналитических материалов | 10 |
| **Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях** |
| **5** | **Нецелевое использование средств (тыс. рублей)** в том числе: | **11,3** |
| 5.1 |  областного бюджета | 0 |
| 5.2 |  районного бюджета | 0 |
| 5.3 |  бюджетов поселений | 11,3 |
| **6** | **Неэффективное использование средств (тыс. рублей)** в том числе: | **25 863,8** |
| 6.1 |  областного бюджета | 0 |
| 6.2 |  районного бюджета | 13 140,1 |
| 6.3 |  бюджетов поселений | 12 723,7 |
| **7** | **Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей)** в том числе: | **1 237,1** |
| 7.1 |  областного бюджета | 0 |
| 7.2 |  районного бюджета | 17,9 |
| 7.3 |  бюджетов поселений | 1 219,2 |
| **8** | **Нарушения в учете и управлении областным государственным и муниципальным имуществом (тыс. рублей)**  | **650,6** |
| **9** | **Нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей)** в том числе: | **27 208,4** |
| 9.1 |  областного бюджета | 16 236,7 |
| 9.2 |  районного бюджета | 986,6 |
| 9.3 |  бюджетов поселений | 5 569,1 |
| **10** | **Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов (тыс. рублей)** в том числе: | **7 445,5** |
| 10.1 |  областного бюджета | 0 |
| 10.2 |  районного бюджета | 785,4 |
| 10.3 |  бюджетов поселений | 6 660,1 |
| **11** | **Количество выявленных нарушений (единиц)** | **82** |
| **Раздел IV Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь**  |
| 12 | Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей)  | **731,1** |
| 13 | в том числе восстановлено средств  | 37,8 |
| 14 | Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. руб.) | 409,8 |
| 15 | в том числе восстановлено средств | 5,7 |
|  16 | Предотвращено бюджетных потерь | 21,0 |
| **Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям** |
| **17** | **Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях комиссии по бюджету и экономической политике Собрания депутатов Агаповского муниципального района (единиц)** | 7 |
| **18** | **Направлено предписаний (единиц)** | 6 |
| **19** | **Не выполнено предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)** | 0 |
| **20** | **Направлено представлений (единиц)** | 2 |
| **21** | **Не выполнено представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)** | 1 |
| **22** | **Направлено документов в органы местного самоуправления муниципальных образований по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)** | 14 |
| **23** | **Направлено протоколов о совершении административных правонарушений** | 0 |
| **24** | **Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц)** | 5 |
| **25** | **Реализовано органами местного самоуправления предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)** | 14 |
| **26** | **Возбуждено уголовных дел (единиц)** | 0 |
| **27** | **Привлечено к административной ответственности (человек)** | 0 |
| **28** | **Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)** | 1 |
| **29** | **Привлечено к материальной ответственности (человек)** | 0 |
| **Раздел VI. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района** |
| **30** | **Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района в средствах массовой информации (количество материалов)** в том числе: | 5 |
| 30.1 |  на сайте администрации Агаповского муниципального района | 5 |
| 30.2 |  на сайте Контрольно-счетной палаты Челябинской области | 0 |
| 30.3 |  в печатных изданиях | 5 |

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата, палата) за 2013 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**

С целью формирования единообразных подходов к составлению отчетности контрольно-счетного органа, данная форма отчета была рекомендована Контрольно-счетной палатой Челябинской области и утверждена в распоряжении председателя Контрольно-счетной палаты от 16.07.2013 г. № 27.

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 находилось 107 объектов, в том числе: 20 главных распорядителей бюджетных средств (10 района, 10 сельских поселений), 6 муниципальных предприятий, 77 муниципальных учреждений, 4 хозяйственных обществ.

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 текущем году проведено 29 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятия.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2012 г. № 120 (с изменениями и дополнениями), выполнен в полном объеме.

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составило 46, в том числе: 19 органов местного самоуправления, 17 муниципальных учреждений, 6 муниципальных предприятий, 4 хозяйствующих общества.

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 2012 год.

Согласно Положения о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе проведено 10 внешних проверок главных администраторов бюджетных средств и на их основе составлено Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2012 год.

Объем средств, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями составил 1 367 487,6 тыс. рублей.

На комиссиях по бюджетно-финансовой, экономической политике, муниципальной собственности и земельным отношениям, а также на заседаниях Собрания депутатов Агаповского муниципального района рассмотрено 7 материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В адрес руководителей проверенных объектов вынесено и направлено 6 предписаний и 2 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Требования представлений и предписаний, по которым наступил срок исполнения, выполнены всеми, за исключением администрации Магнитного сельского поселения.

В отчетном году, по результатам проверок палаты, работники проверенных организаций к административной, материальной ответственности не привлекались. К дисциплинарной ответственности привлечен 1 работник.

В течение 2013 года 5 результатов контрольных мероприятий было передано в правоохранительные органы Агаповского района.

Общий объем устраненных проверенными объектами финансовых нарушений составил 1 140,9 тыс. рублей.

Среди нарушений, связанных с неэффективным расходованием бюджетных средств, неустранимыми являются следующие: излишнее начисление и выплата заработной платы и/или надбавок к ней; произведенные расходы без оправдательных документов прошлых лет и т.п.

Не представляется возможным устранить нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд: внести изменения в заключенные и исполненные контракты, предусмотреть в них сроки выполнения работ, провести торги, запросы котировок цен и т. п.

Также неустранимый характер носит большое количество нарушений, связанных с несоблюдением установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении бюджетов, нарушения законодательства о бухгалтерском учете: принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов, неправильное применение кодов бюджетной классификации, несоответствие данных учета и отчетности.

В целях реализации задач, возложенных на палату, в порядке предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов «О бюджете Агаповского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Текущий и последующий контроль осуществлялся путем проведения всего комплекса контрольных мероприятий, по результатам которых Главе Агаповского муниципального 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 сайте Администрации Агаповского муниципального района в разделе «Контрольно-счетная палата».

**Характерные нарушения,**

**выявленные при проведении контрольных мероприятий**

1. ***Нецелевое использование средств:***
* Нецелевые расходы на проведение выборов главы поселения;
* Денежные средства полученные на заработную плату выданы подотчет на приобретение запасных частей.
1. ***Неэффективное использование средств:***
* отвлечены средства в дебиторскую задолженность;
* кредиторская задолженность необеспеченная утвержденными бюджетными назначениями;
* нарушения при начислении заработной платы;
* неправомерное начисление надбавки за выслугу лет;
* излишне уплачен налог на имущество организаций;
* списание горюче-смазочных материалов при отсутствии оправдательных документов;
* списание горюче-смазочных материалов сверх рекомендуемых норм.

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

* имелись расхождения данных учёта и отчетности;
* не подтверждались актами сверки с контрагентами дебиторская и кредиторская задолженности;
* несоблюдение требований нормативных актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учёта расчетов с подотчетными лицами;
* принятые к учету расходы не подтверждены первичными бухгалтерскими документами;
* нарушения при принятии к учету основных средств и материальных запасов.

***4. Нарушения в учете областного государственного и муниципального имущества и управлении им:***

* не перечисление в доход бюджета задолженности за аренду имущества;
* передача муниципального имущества в аренду, произведена без аукционов (конкурсов);
* не начислены и не предъявлены штрафные санкции, пени за неуплату арендных платежей;
* недостача муниципального имущества, выявленная при инвентаризации.

***5. Нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд:***

* неправомерно изменялись условия контрактов, в результате чего были продлены сроки окончания работ;
* план закупок и план-график не соответствует требованиям действующего законодательства, не размещаются на официальном сайте www.zakupki.gov.ru;
* заключены контракты с единственным поставщиком при отсутствии оснований;
* заключение контрактов без проведения процедуры торгов;
* в договорах отсутствует обязательное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательства, не определен срок действия договора, включаются в договоры (муниципальные контракты) условия о пролонгации путём заключения дополнительных соглашений.

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

• приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов;

• неправильное применение кодов бюджетной классификации.

***7. Резервы пополнения бюджетов:***

• отнесение к объектам основных средств материальных запасов, в результате излишне уплачен налог на имущество;

• реализация муниципального имущества с нарушениями законодательства и без отражения поступлений от реализации в доходной части бюджета;

• не получены доходы от аренды муниципального имущества и не взысканы штрафы, пени за просрочку обязательств.

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

• восстановлены в бюджет средства по излишней уплате налогов;

* выплачена недоплата заработной платы работникам;
* устранены нарушения при исчислении доплаты к пенсии муниципального служащего;

• устранены нарушения при постановке на учет основных средств;

• устранены нарушения при расчетах с подотчетными лицами;

• представлены подтверждающие расходы документы;

 • внесены на лицевой счет денежные средства от реализации имущества;

* проводятся предрейсовые медицинские осмотры водителей;
* списание горюче-смазочных материалов производится согласно нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте.

**III. Организационные мероприятия**

В 2013 году фактическая численность Контрольно-счетной палаты составляла 3 человека: председатель и 2 аудитора.

В декабре 2013 года проведена учеба аудитора палаты, получен сертификат о повышении квалификации.

В течение года Контрольно-счетная палата принимала участие в региональных семинарах-совещаниях, в работе комиссий администрации Агаповского муниципального района и заседаниях Собрания депутатов Агаповского муниципального района.

**IV. Межведомственное взаимодействие**

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

В 2013 году Контрольно-счетной палатой осуществлялось постоянное сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Челябинской области. По поручению Контрольно-счетной палаты Челябинской области проведена проверка обоснованности расчетов на возмещение дополнительных расходов и выпадающих доходов, возникших в результате деятельности организаций коммунального комплекса, осуществляющих услуги теплоснабжения за отопительный период 2011-2012 годов на территории Агаповского муниципального района. По данному вопросу проведен анализ правомерности возникших дополнительных расходов 10 предприятий ЖКХ района, осуществляющих услуги по теплоснабжению. Ежемесячно высылалась информация о результатах проверок целевого и эффективного использования средств, направляемых на реализацию приоритетных национальных проектов.

Акты проверок, содержащие признаки административного правонарушения, по осуществлению контроля в сфере размещения муниципальных заказов, а также сведения об осуществлении контроля за соблюдением законодательства о размещении заказов направлялись в Главное Контрольное Управление Челябинской области.

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.

Информация о выявленных нарушениях ежеквартально представляется в комиссию по противодействию коррупции в Агаповском муниципальном районе.

По требованию прокуратуры Агаповского района проведена проверка МУП ЖКХ Первомайского.

**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 2014 году предлагается:

* 1. с целью предупреждения нарушений
		+ проводить финансово-экономическую экспертизу поступивших от Собрания депутатов Агаповского муниципального района проектов решений в части, касающейся расходных обязательств Агаповского муниципального района;
		+ подготовить и направить главам сельских поселений, главным администраторам бюджетных средств Агаповского муниципального района обзора характерных нарушений, установленных Контрольно-счетной палатой Агаповского муниципального района в ходе проведенных в 2013 году проверок.
	2. постоянно отмечаемый Контрольно-счетной палатой систематический характер, выявляемых нарушений в условиях ограниченности собственных доходов приводит к выводу о необходимости ужесточения требования и мер со стороны исполнительной власти при принятии управленческих решений.

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