**ОТЧЕТ**

**о работе Контрольно-счетной палаты**

**Октябрьского района в 2016 году**

**2017 год**

Содержание

Стр.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты |  |
|  | Октябрьского района в 2016 году | 3 |
| 2. | Результаты экспертно-аналитических мероприятий | 4 |
| 3. | Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры | 8 |
| 4. | Методическая, информационная и организационно-техническая |  |
|  | работа | 10 |
| 5. | Задачи на 2017 год | 11 |
|  |  |  |

**Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Октябрьского района**

**в 2016 году**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района в 2016 году подготовлен в соответствии с требованиями п. 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденного решением Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области от 28.10.2015 № 9 (далее - Положение о КСП Октябрьского района).

**1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Октябрьского района в 2016 году**

В отчетном году Контрольно-счетная палата Октябрьского района (далее – КСП Октябрьского района, Контрольно-счетная палата) осуществляла свою работу в соответствии с Положением о КСП Октябрьского района.

План работы отчетного года, утвержденный председателем КСП Октябрьского района, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района, проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных отдельным учреждениям района, проводилась экспертиза предоставляемых в КСП Октябрьского района проектов решений Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области.

На основании требований федерального законодательства и Положения о КСП Октябрьского района перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными КСП Октябрьского района стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

КСП Октябрьского района в 2016 году проведено:

- 12 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 9-ти главных распорядителей средств бюджета района;

- 18 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий составлено 12 актов.

В актах, в том числе отражены допущенные нарушения и недостатки бухгалтерского учета и отчетности, в сфере закупок, утвержденного порядка управления и распоряжения имуществом, случаи неэффективного использования бюджетных средств, нарушения действующих нормативных правовых актов, недополучения доходов. Выявлено нарушений в сумме 70 876,4 тыс. рублей.

По результатам проверок руководителям проверяемых объектов направлено 3 представления Контрольно-счетной палаты для принятия безотлагательных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой вносились предложения и рекомендации, в первую очередь направленные на предотвращение и предупреждение неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества, на повышение качества управленческих решений по вопросам местного значения, на обеспечение должного взаимодействия отраслевых (функциональных) органов, структурных подразделений Администрации Октябрьского района, муниципальных учреждений.

По итогам деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году нарушения своевременно устранялись, в последствии предотвращено неэффективное, неправомерное использование бюджетных средств, устранены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

В течение отчетного года результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информационные материалы направлялись Председателю Собрания депутатов - главе Октябрьского района, в Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области, главе Администрации Октябрьского района Ростовской области.

**2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры**

Контрольная деятельность в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с планом работы КСП Октябрьского района на 2016 год.

Проведено 12 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 11 объектов контроля, из них:

- 3 органа местного самоуправления: Собрание депутатов Октябрьского района, Администрация Октябрьского района, Контрольно-счетная палата Октябрьского района;

- 6 отраслевых (функциональных) органов Администрации района:

* финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района;
* отдел культуры, физической культуры, спорта и туризма Администрации района;
* отдел образования Администрации района;
* управление социальной защиты населения Администрации района;
* комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации района;
* отдел ЗАГС Администрации района;

- 2 муниципальных бюджетных учреждения: МБУЗ ЦРБ Октябрьского района, МБДОУ детский сад № 42 «Сказка».

По результатам проверок составлено 12 актов. Все акты подписаны руководителями проверяемых учреждений без разногласий.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид контрольного мероприятия | Кол- во | Проверено объектов контроля | Состав-лено актов | Объем проверен- ных средств (млн.руб.) | Выявлено наруше- ний (млн.руб.) | Направлено представлений (предписаний) |
| Контрольные мероприятия с выходом на место | 3 | 3 | 3 | 261,9 | 70,9 | 3 |
| Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств бюджета района | 9 | 9 | 9 | 1899,9 | - | - |
| Итого | 12 | 11\* | 12 | 2161,8 | 70,9 | 3 |

\* комитет по управлению имуществом Администрации Октябрьского района охвачен двумя проверками по разной тематике

2.1. В целях обеспечения финансового контроля в отчетном периоде КСП Октябрьского района проведено 3 контрольных мероприятия с выходом на место, объектами которых являлись:

- комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района;

- МБДОУ детский сад № 42 «Сказка»;

- МБУЗ ЦРБ Октябрьского района.

Общий объем проверенных в отчетном периоде средств составил 2161847,0 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составил 70876,4 тыс. рублей.

Результаты проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении бюджета района, в основном, соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации. Вместе с тем, в структуре выявленных нарушений можно выделить:

- нарушение бюджетного учета и отчетности – 276,7 тыс. рублей;

- неподтвержденные первичной документацией, договорами, спецификациями расходы – 2480,5 тыс. рублей;

- нарушения при учете и использовании муниципального имущества – 68119,2 тыс. рублей.

Кроме того, в отчетном периоде имели место нарушения порядка проведения инвентаризации имущества и основных средств; нарушения при формировании и утверждении муниципальных заданий, а также при заключении соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий; нарушения при осуществлении закупок (оформление договоров); несвоевременное внесение изменений в нормативные акты; нарушения трудового законодательства при оформлении трудовых договоров, совмещении должностей, учете рабочего времени сотрудников.

Проведено контрольное мероприятие «Выборочная проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом и земельными участками, находящихся в муниципальной собственности Октябрьского района» в комитете по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района (далее – Комитет) за 2015 год.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- не в полном объеме исполнялись функции по учету и регистрации имущества муниципальной казны, ведению Реестра муниципальной собственности Октябрьского района.

Данные пробелы в формировании реестра муниципального имущества и имущества казны не дают возможности объективно оценить состав муниципального имущества, его объем (количество, суммарную балансовую стоимость) и динамику изменения;

- договора купли-продажи и аренды муниципальной собственности составлены некорректно, не проводилась претензионная работа, что ведет к недополученным доходам в бюджет Октябрьского района;

- допускалось нарушение порядка проведения оценки имущества, подлежащего реализации в соответствии с прогнозным планом приватизации муниципального имущества (в том числе, отсутствие запланированных бюджетных средств в бюджете Комитета, необходимых для проведения оценки данного имущества);

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о комитете по управлению имуществом, Комитетом в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация имущества казны, инвентаризация основных фондов муниципальных унитарных предприятий и учреждений.

Отсутствовали приказы о проведении инвентаризации объектов муниципальной собственности, переданных в аренду, о проведении инвентаризации основных фондов муниципальных унитарных предприятий и учреждений Октябрьского района, о проведении инвентаризации имущества казны муниципального образования «Октябрьский район».

Данные обстоятельства свидетельствуют о ненадлежащем исполнении полномочий собственника при распоряжении муниципальным имуществом района, поскольку именно собственник обязан обладать достоверной информацией о наличии и состоянии своего имущества.

Проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Октябрьского района и иных источников, выделенных на выполнение муниципального задания дошкольных образовательных учреждений района в 2015 году, истекшем периоде 2016 года в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования на 2014-2020 годы», аудит в сфере закупок (в рамках контрольного мероприятия), объектом которого являлось муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 42 «Сказка».

Установлено завышение показателей бюджетной росписи и плана финансово-хозяйственной деятельности; допущено искажение бухгалтерской отчетности; при смене материально ответственных лиц не проведена инвентаризация основных средств в нарушение п. 27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»; основные средства списаны с баланса учреждения без соответствующего разрешения Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района; при проверке наличия основных средств, приобретенных в течение проверяемого периода, установлено отсутствие инвентарных номеров; установлены недочеты в содержании разделов муниципального задания; Отделом образования не разработан ведомственный перечень и, соответственно, не утверждены показатели качества, используемые в целях формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и выполнение работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями отдела образования Администрации Октябрьского района в качестве основных видов деятельности; установлено несоблюдение трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров, учете рабочего времени сотрудников при внутреннем совместительстве; нарушения в части предоставления стимулирующих выплат; неподтвержденные первичной документацией расходы.

Проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств в рамках реализации муниципальной программы Октябрьского района «Развитие здравоохранения», аудит в сфере закупок (в рамках контрольного мероприятия), объектом которого является муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения Центральная районная больница Октябрьского района Ростовской области (далее – МБУЗ ЦРБ Октябрьского района).

По результатам контрольного мероприятия установлено: нарушение порядка внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджетным отделом ФЭУ Администрации района; занижение показателей сводной бюджетной росписи; не утверждены графики перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; неподтвержденные расходы по муниципальным контрактам, договорам и первичной документации.

По результатам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий, в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков, руководителям проверенных организаций направлялись представления КСП.

Контрольно-счетной палатой контролировалось устранение нарушений по материалам проверок и вынесенных по ним представлений.

Проверка снималась с контроля только в случае предоставления объектом контроля полной письменной информации о реализации представления. На момент подготовки настоящего отчета все представления Контрольно-счетной палаты исполнены в полном объеме. В том числе:

- прекращены нарушения, отраженные в актах проверок, приняты меры по их недопущению в дальнейшем;

- проведена инвентаризация муниципального имущества, Реестр муниципальной собственности и имущества казны приведены в соответствие с требованиями законодательства;

- муниципальные задания бюджетных учреждений, контракты, первичная учетная документация, трудовые договоры приведены в соответствие с требованиями бюджетного, бухгалтерского и трудового законодательства;

- должностные лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности и предупреждены о неукоснительном соблюдении требований действующего законодательства.

3.2. В ходе подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2015 год КСП Октябрьского района проведены контрольные мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности всех 9-ти главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района.

Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств составлена и представлена, в основном, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, нормативных правовых актов. В целом выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района и на показатели отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2015 год.

По результатам контрольных мероприятий подписано 9 актов. Главными распорядителями недостатки устранены и представлены уточненные формы бюджетной отчетности.

**3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой района было проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий и подготовлено 18 заключений по проектам решений Собрания депутатов Октябрьского района.

Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий в рамках последующего контроля, в соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, была внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2015 год. В результате проведенной проверки установлена полнота объема форм годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2015 год, соответствие показателей в формах, соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района сводным показателям годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств по соответствующим формам бюджетной отчетности.

Годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2015 год составлен и представлен в соответствии с требованиями нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности.

Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2015 год подготовлено с учетом проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района и направлено в Собрание депутатов Октябрьского района и в Администрацию района.

В рамках контроля исполнения бюджета района была проведена экспертиза 6-ти проектов решений Собрания депутатов района о внесении изменений в утвержденный бюджет района на 2016 год.

Вносимые изменения касались в основном:

- перераспределения прогнозируемой экономии бюджетных средств по отдельным статьям расходов бюджета;

- уточнения объема целевых средств, поступивших из областного бюджета;

- перераспределения бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств.

По итогам рассмотрения проектов решений был установлен ряд замечаний, которые устранялись в процессе проведения экспертизы и не повлекли тем самым возврата проектов решений на доработку.

Предложения КСП по оптимизации расходов также нашли соответствующее отражение в заключении и проекте бюджета 2016 года.

Кроме того, в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой была проведена экспертиза проектов решений:

- о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Октябрьском районе;

- о порядке предоставления муниципальной гарантии из средств бюджета Октябрьского района;

- об особенностях регулирования бюджетных правоотношений;

- об утверждении Положения о межбюджетных отношениях;

- об утверждении и внесении изменений в прогнозный план приватизации и передачи имущества в муниципальную собственность Октябрьского района.

При проведении экспертизы проекта программы социально-экономического развития муниципального образования «Октябрьский район» на 2016-2020 годы было установлено отсутствие взаимосвязи по целевым показателям и объемам финансирования между представленной Программой, Стратегией социально-экономического развития Октябрьского района на период до 2020 года и Реестром инвестиционных проектов, сделан ряд других замечаний.

После устранения всех замечаний и приведения в соответствие проект программы был утвержден Собранием депутатов района.

В рамках предварительного контроля бюджета района в отчетном году важным мероприятием стало проведение Контрольно-счетной палатой экспертизы проекта решения Собрания депутатов района «О бюджете Октябрьского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Были детально проанализированы общие характеристики проекта решения о бюджете, проведена оценка соответствия проекта требованиям бюджетного законодательства, оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Планируемые в проекте к утверждению ассигнования не соответствовали объемам финансирования, предусмотренным в паспортах утвержденных муниципальных программ по большинству муниципальных программ. Администрации района предложено привести муниципальные программы в соответствие с решением Собрания депутатов района о бюджете Октябрьского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

**4. Методическая, информационная и организационно-техническая работа**

В течение 2016 года проводилась работа по обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе по методическому, информационному, техническому и кадровому обеспечению.

В отчетном периоде проводилась работа по повышению квалификации сотрудников КСП Октябрьского района. В июле 2016 года председатель и главный инспектор КСП прошли обучение в ООО «Компьютер Инжиниринг Бизнес-Школа» по программе дополнительного профессионального образования «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг. Управление государственными и муниципальными закупками», в августе – в ГАУ РО «ОУКЦ «Труд» по вопросам охраны труда.

Председатель КСП Октябрьского района систематически принимала участие в заседаниях комиссии по координации работы по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Октябрьский район» в режиме видеосеминара-конференции.

Контрольно-счетная палата района в отчетном периоде принимала участие в публичных слушаниях по проектам решений Собрания депутатов Октябрьского района.

Во взаимодействии с комиссиями Собрания депутатов Октябрьского района необходимые замечания к проектам решений вносились и обсуждались в рабочем порядке.

Продолжена работа по формированию материально-технической базы Контрольно-счетной палаты, необходимой для качественного выполнения возложенных полномочий. Закупки осуществлялись на основании требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Проведена актуализация программных продуктов, осуществлен переход на систему автоматизации процессов планирования и исполнения бюджета «АЦК-Планирование» и «АЦК-Финансы».

Проводилась работа по методологическому обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты. В КСП утвержден ряд стандартов внешнего финансового контроля, разработанных с учетом положений стандартов, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации, Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Решением о бюджете Октябрьского района на 2016 год от 24.12.2015 № 19 (с изменениями) «О бюджете Октябрьского района на 2016 год» Контрольно-счетной палате Октябрьского района утверждены бюджетные назначения в сумме 2 069,2 тыс. рублей. Исполнение составило 100 %.

Фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты на конец отчетного 2016 года составила 2 человека.

В соответствии со статьей 20 Положения о КСП Октябрьского района, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, в сети Интернет создан официальный сайт КСП Октябрьского района (ksp-octob.ru).

**5. Задачи на 2017 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района на 2017 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающего реализацию задач и функций, возложенных на Контрольно-счетную палату.

План работы КСП разработан в соответствии с полномочиями муниципальных контрольно-счетных органов и требованиями бюджетного законодательства. План работы на 2017 год утвержден 29 декабря 2016 года и размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

Усилия Контрольно-счетной палаты в текущем году будут направлены не только на выявление финансовых нарушений, но и на предупреждение и профилактику нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере. В связи с этим, одним из важных направлений в своей работе Палата считает оказание содействия руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и предотвращении их в дальнейшем.

Достижение намеченных целей будет обеспечено, в том числе, за счет совершенствования методологического обеспечения своей деятельности, повышения уровня и качества взаимодействия с Администрацией района, органами внешнего финансового контроля разных уровней, взаимного обмена информацией и опытом с контрольно-счетными органами Ростовской области.

В рамках взаимодействия с органами местного самоуправления предусмотрено участие Контрольно-счетной палаты Октябрьского района в заседаниях Собрания депутатов Октябрьского района, его постоянных комиссий и рабочих групп, по мере необходимости - в заседаниях, проводимых Администрацией Октябрьского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Октябрьского района Ю.Н. Бессарабова