

Отчет

о работе Контрольно-счетного органа муниципального образования «Шебалинский район» за 2018 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п.2 ст.20 Положения «О Контрольно - счетном органе МО «Шебалинский район».

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Шебалинский район» осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6 –ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иных федеральных законах, законах Республики Алтай, Устава муниципального образования «Шебалинский район», Положения о контрольно-счетном органе МО «Шебалинский район» и иных муниципальных нормативно- правовых актах.

Общие положения

Деятельность контрольно-счетного органа основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Шебалинский район» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Советом депутатов района (аймака) муниципального образования «Шебалинский район» и ему подотчетен.

Решением Сессии Совета депутатов МО «Шебалинский район» от 15 ноября 2011 года № 31-7-р был создан Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» и утверждена его структура в количестве председателя и аппарата.

25 апреля 2012 года Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» зарегистрирован и получил статус юридического лица.

Председатель КСО утверждена на второй срок решением сессии Совета депутатов МО «Шебалинский район» от 29 марта 2017 года № 32-3-р , получив полномочия на 5 лет.

Деятельность КСО МО «Шебалинский район» в 2018 году.

Основу деятельности Контрольно-счетного органа МО «Шебалинский район» в 2018 году, как и в предыдущие годы, составил комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий , инициированных Советом депутатов МО «Шебалинский район», Главой района (аймака) МО «Шебалинский район», главой администрации района (аймака) МО «Шебалинский район», а также Контрольно-счетным органом в рамках исполнения своих полномочий, согласно утвержденного плана деятельности Контрольно-счетного органа.

В рамках **Контрольной деятельности** за отчетный период проведено 23 контрольных мероприятий (в 2017 году-21), в том числе 1 внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Шебалинский район» за 2017 год в сумме 441млн 721 тыс. руб. (муниципальный район 428 млн.828 тыс.руб.)

13 внешних проверок исполнения бюджетов сельских поселений, на основании Соглашений о передаче Контрольно-счетному органу МО «Шебалинский район» полномочий Контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на сумму 33 млн.361 тыс. рублей.

8 контрольных мероприятий, из них 1 программа ,1 проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и 6 мероприятий в

форме проверок финансово-хозяйственной деятельности, с объемом 56 млн. 410 тыс. рублей. (в 2017 году 39 млн. 812,3 тыс.руб.)

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий- 55, из них: 19 органы местного самоуправления, 36 бюджетных учреждений.

Общий объем средств, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями 3410 млн. 950 тыс. рублей, в том числе проверок финансово-хозяйственной деятельности 56 млн. 410 тыс.руб.,(в 2017 году 2835 млн. 480тыс.рублей., в том числе проверок финансово-хозяйственной деятельности 41 млн. 573,3 тыс.рублей.)

Выявлено нарушений и недостатков в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего 9 млн. 169,2 тыс. рублей, что составляет **0,3%** от объема проверенных средств контрольных мероприятий (в 2017 году нарушения 0,3% от проверенного объема).

Нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств в 2018 году 210,2 тыс.руб. или 2% от общего объема нарушений (в 2017 году 590,3 тыс.рублей или 8% от выявленных нарушений.)

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств за 2018 год в сумме 894,9 тыс.руб.или 10 % от общей суммы нарушений. (в 2017 году в сумме 2154 тыс. рублей 8% в общем объеме выявленных нарушений)

Иные нарушения 8064,1 тыс. руб., что составляет 88% от выявленных нарушений за 2018 год. (в 2017 году было выявлено 63% иных нарушений) .

Нарушения бюджетных процедур в 2018 году допущено не было, в 2017 году составили 674,6 тыс.рублей,(9,1%) в 2016 году таких нарушений допущено не было, а в 2015 году эти нарушения составляли 59,2 % от общего объема выявленных нарушений.

Устранено финансовых нарушений в ходе проверки в 2018 году 5927,1 тыс. руб. (65% от выявленных)(в 2017 году приведено в соответствие 3199 тыс.руб.)

В результате исполнения представлений КСО в бюджет поступили 31,4 тыс. рублей нецелевого использования, 178,8 тыс.рублей приведены в соответствие по ДЮСШ, . (в 2017 году 590,3 тыс.руб., в 2016 году возмещено в бюджет района 74,7 тыс. рублей.) Поселения внесли в доход бюджета района трансферт за передачу полномочий по внешней проверке в сумме 13,3 тыс.руб.

Контрольно-счетным органом МО «Шебалинский район» проведено :

1 мероприятие в рамках которого проводился аудит в сфере закупок, количество проверенных объектов-1, общее количество контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок-8, в том числе электронный аукцион по приобретению световой и звуковой аппаратуры на общую сумму 2074,7 тыс.рублей , 7 закупок у единственного поставщика (кресла зрительские, одежда сцены, оргтехника) на сумму 1620,8 тыс.рублей..

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам 7 на сумму 1620,8 тыс.рублей (иные нарушения , связанные с проведением закупок у единого поставщика).

По **Экспертно-аналитической деятельности** проведено 45 экспертно-аналитических мероприятий (в 2017 году 50, в 2016 году 45 мероприятий).

Количество объектов, охваченных при проведении экспертно-аналитических мероприятий- 61, из них :

35 органов местного самоуправления, 26 бюджетных учреждений. Объем проверенных средств всего 3410 млн. 950 тыс. руб., (в 2017 году 1971 млн.444 тыс.рублей).

Подготовлено 40 заключений по проектам нормативно-правовых актов местного самоуправления и аудита закупок, в результате которых Контрольно-счетным органом подготовлено 19 предложений (в 2017 году 18 предложений) КСО при принятии решений о бюджете поселениям и муниципальному образованию «Шебалинский район».

Основные выводы по заключениям Контрольно-счетного органа на *проект Решения Муниципального района и 13 поселений «Об исполнении бюджета за 2017 год»*

В целом отчет можно признать достоверным, так как выявленные нарушения в ведении бухгалтерского учета и составлении бюджетной отчетности ГАБС (главных администраторов бюджетных средств) несущественны по абсолютным значениям показателей по отношению к объему бюджета и не повлияли на итоговые значения его доходной, расходной части и источники финансирования дефицита бюджета.

В результате Контрольно-счетным органом установлено, что по своему составу бюджетная отчетность соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 № 191-н.

При этом превышение лимитов не допущено. Для оценки достоверности показателей бюджетной отчетности Контрольно-счетным органом проведен анализ фактических и кассовых расходов по бюджетной и внебюджетной деятельности, в результате которого не выявлены расхождения в разрезе статей (подстатей) кодов классификации операций.

Анализ бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета за 2017 год.

Анализ выявил отдельные нарушения бюджетного законодательства

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов (Кредиторская задолженность)

Образование кредиторской задолженности является нарушением п. 5 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. (Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах, доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных обязательств.)

Допущены отвлечения средств из бюджета ст.242 БК РФ (образование дебиторской задолженности). КСО предложены меры по устранению недостатков и нарушений.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия, составлены заключения Контрольно-счетного органа на проект Решения Муниципального района и 13 поселений «О проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.»

Объем проверенных средств в проекте бюджета МО «Шебалинский район» на 2019 год составил 721 млн. 415 тыс. рублей, на плановый период 2019-2020 годов 804млн 908 тыс. руб. Нарушений бюджетного законодательства не обнаружено.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

Доля программных расходов в общих расходах бюджета в 2019 году планируется на уровне 98,%, в 2020 году 94,0%, в 2021 году 94,0%, без учета условно утверждаемых расходов в 2020 и 2021 годах.

КСО отмечает, что объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации каждой муниципальной программы (программные расходы) в проекте

бюджета на 2019 год сформированы исходя из реальных потребностей на выполнение полномочий, а так же из суммы имеющихся бюджетных ассигнований.

Контрольно-счетный орган Муниципального образования «Шебалинский район» сообщает, согласно п.1.2.2 «Соглашений о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетному органу муниципального района», проведено обследование проектов бюджетов сельских поселений МО «Шебалинский район» на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы, по результатам которого подготовлены заключения по 13 сельским поселениям по проектам бюджетов.

При принятии проектов бюджетов сельских поселений объем проверенных средств сельских поселений составил:

на 2019 год и на плановый период 2020 -2021 годов доходы и расходы 100 млн. 226,7тыс. руб., Доходы по сельским поселениям за 2019 год составили 36217,46 тыс.руб.на 2020 год 32804,7 тыс.руб., на 2021 год 31204,4 тыс.руб., расходы в том же объеме, бюджеты поселений бездефицитные.

Нарушений бюджетного законодательства при формировании проектов бюджета не выявлено.

Исполнение мероприятий по полномочиям КСО за 2018 год

1. Контрольно-счетный орган осуществляет следующие основные полномочия, установленные Федеральным законом № 6-ФЗ и настоящим положением:

1) контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Шебалинский район»; 18 мероприятий (в 2017 году 18)

2) экспертиза проектов законов о бюджете муниципального образования «Шебалинский район» ; 23 мероприятия (в 2017 году 25)

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шебалинский район», 15 мероприятий (в 2017 году 15)

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета муниципального образования, а также средств получаемых местным бюджетом муниципального образования «Шебалинский район» из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации; 5 мероприятий (в 2017 году 5 мероприятий).

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Шебалинский район», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Шебалинский район»; 1 мероприятие +3 внутри других проверок (в 2017 году 1)

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета. 0 мероприятий (в 2017 году 3)

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств МО «Шебалинский район», а также муниципальных программ; 1 мероприятие, в 2017 году 3)

8) анализ бюджетного процесса в МО «Шебалинский район» и подготовка предложений, направленных на его совершенствование; 3 мероприятия (в 2017 году 3)

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление

такой информации в Совет депутатов МО «Шебалинский район» и главе МО «Шебалинский район»; 2 мероприятие (в 2017 году 1)

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции; 1 (в 2017 году 1).

Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

За 2018 год КСО оформлено 413 документов, (в 2017 году 421 документ) :

Исходящие письма – 139 (в 2017 году 149) (прокуратура-25 (в 2017 году 25), КСП РА 3 в 2017 году 6, Главе МО, Совет депутатов 32 в 2017 году 28, Главе администрации- 30, в 2017 году 36, структурным подразделениям администрации, другим учреждениям –16, в 2017 году 16. Главам сельских поселений 33.

Входящие письма –77 (в 2017 году 65)

Распоряжения по основной деятельности – 58, в 2017 году 58

Удостоверения – 51, в 2017 году 52

Акты проверок 25 в 2017 году 26

Приказы по кадрам -16, в 2017 году 16

Заключения по принятию и исполнению бюджета -40 ,в 2017 году 47

Обобщенных Информаций на сайт 7, в газету 1, в Совет депутатов 3, всего 11, в 2017 году 11.

По результатам проверок органами исполнительной власти и учреждениями, получившими представления, приняты меры по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Направлено органам местного самоуправления, учреждениям и организациям различных форм собственности (проверяемым объектам) в 2018 году 9 представлений, из них снято с контроля все 9. В 2017 году было выписано 10 представлений.

Исполнение представлений КСО МО «Шебалинский район» за 2018 год.

1. 1. На основании плана работы Контрольно-счетного органа МО «Шебалинский район» на 2018 год, утвержденный 27 декабря 2017 года, руководствуясь Статьей 9 «Положения о контрольно-счетном органе МО «Шебалинский район», (Полномочия контрольно-счетного органа) проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, в результате которых были выявлены отдельные нарушения статей Бюджетного кодекса Российской Федерации, ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», и иного текущего бюджетного законодательства Республики Алтай и нормативно-правовых актов МО «Шебалинский район».

В 2018 году Контрольно-счетным органом МО «Шебалинский район» было выписано 9 представлений по контрольным мероприятиям.

Нарушения классифицированы по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

(одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014)

(ред. от 22.12.2015,)- далее Классификатор

1. Проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности средств бюджета МО «Шебалинский район», выделенных на реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения на 2013-2018 годы» за 2016 год.

По результатам проверки составлен Акт, на основании которого и руководствуясь п.4 статьи 8, п.2 статьи 9 Положения о контрольно-счетном органе МО «Шебалинский район», Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» требует устранить нарушения

11. Информацию о выполнении данного представления предоставить в Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» в срок до 22.02.2018 года.

О нарушении письмом извещена Прокуратура Шебалинского района.

На Представление № 1 Получен ответ №485 от 20.02.2018г. Замечания устранены в полном объеме

2. Проведено контрольное мероприятие «Проверка полноты и достоверности оприходования и расходования средств родительской платы в МБОУ «Шыргайтинская СОШ» по подведомственному учреждению детский сад «Куничек» за 2015-2017 годы»

По результатам проверки составлен Акт, на основании которого и руководствуясь п.4 статьи 8, п.2 статьи 9 Положения о контрольно-счетном органе МО «Шебалинский район», Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» требует устранить нарушения:

О нарушении письмом извещена Прокуратура Шебалинского района,
Выписано представление №2 от 13.02.2018г.

Информацию о выполнении данного представления представить в Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» в срок до 13.03.2018г.

Получен ответ на представление от 12.03.2018 года. Нарушения устранены

3.Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование по вопросу исполнения бюджета за 2017 год Муниципального образования «Улус-Чергинское сельское поселение.»

5. Информацию о выполнении данного представления представить в Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» в срок до 16.06.2018 г.

О нарушении письмом извещена Прокуратура Шебалинского района.
Выписано Представление №3 от 16 мая 2018 года.

Получен ответ на представление. По всем замечаниям внесены изменения.

4.Проведено контрольное мероприятие в Управлении образования администрации МО «Шебалинский район» «Целевое использование средств по выплате родителям (законным представителям) компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в 2017 году»

По результатам проверки составлен Акт, на основании которого и руководствуясь п.4 статьи 8, п.2 статьи 9 Положения о контрольно-счетном органе МО «Шебалинский район», КСО требует устранить нарушения

Информацию о выполнении данного представления представить в Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» в срок до 13.08.2018г.

О нарушении письмом извещена Прокуратура Шебалинского района.

На представление № 4 получен ответ письмо № 108 от 13.08.2018г. Нарушения устранены.

5.Проведено контрольное мероприятие в МБУ ДО «Шебалинская ДЮСШ» «Результативность и эффективность использования бюджетных средств Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Шебалинская детско-юношеская спортивная школа за 2016-2017 годы»

6. Информацию о выполнении данного представления представить в Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» в срок до 07.09.2018 г.

Выписано Представление № 5 от 07 августа 2018 года.

О нарушениях письмом извещена Прокуратура Шебалинского района.

Получен ответ на представление. Нарушения устранены

6. Проведено контрольное мероприятие в Отделе имущественных и земельных отношений администрации МО «Шебалинский район» «Эффективность и результативность работы отдела экономики и предпринимательства в части пополнения доходной части бюджета МО «Шебалинский район» от использования муниципального имущества за 2017 год»

Информацию о выполнении данного представления предоставить в Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» в срок до 08.11.2018года.

О нарушении письмом извещена Прокуратура Шебалинского района. Получен ответ на представление, требования выполнены частично, по вопросам, требующим более длительного срока исполнения, проводится исполнение.

7. Проведено контрольное мероприятие в МБУ ДО «Шебалинская ДЮСШ» **«Проверка фонда оплаты труда Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Шебалинская ДЮСШ» за 2016-2017 годы»**,

Составлен Акт, выписано представление №7

7. Информацию о выполнении данного представления представить в Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» в срок до 30.11.2018 г.

Выписано представление №7 от 31 октября 2018 года.

О нарушении письмом извещена Прокуратура Шебалинского района.

Получен ответ на представление. Нарушения устранены.

8. Проведено контрольное мероприятие в МО Камлакское сельское поселение **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности сельской администрации МО Камлакское сельское поселение за период 2017г, 9 месяцев 2018г»**.

12. Информацию о выполнении данного представления представить в Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» в срок до 01.12.2018г.

О нарушении письмом извещена Прокуратура Шебалинского района.

Получен ответ о частичном исполнении представления. Представление на контроле.

Во всех случаях для достижения результатов проверок обобщающие материалы по контрольным мероприятиям направлялись в адрес Совета депутатов МО «Шебалинский район», Главе района (аймака) МО «Шебалинский район», Главе администрации района (аймака) МО «Шебалинский район» и Прокуратуру Шебалинского района, с которой заключено соглашение о взаимодействии.

Гласность.

Контрольно-счетному органу МО «Шебалинский район» предоставлена страница на официальном сайте Администрации МО «Шебалинский район» <http://www.shebalino-altai.ru/> по мере проведения контрольно-ревизионных и аналитических мероприятий краткая информация выставляется на сайт ежеквартально. Положение о КСО МО «Шебалинский район», регламент работы, стандарты КСО, план работы КСО на 2019 год - все эти нормативно-правовые документы размещены на странице сайта.

Подготовлена и размещена на сайте www.zakupki.gov.ru Обобщающая информация о результатах аудита в сфере закупок за 2018 год, согласно плана работы.

Взаимодействие Контрольно-счетных органов

В течение отчетного года осуществлялось информационное и организационно-методическое взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Алтай. 25 июля 2012 года Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» вступил в СОВЕТ Контрольно-счетных органов Республики Алтай. Совет создан с целью повышения эффективности системы государственного и муниципального контроля в Республике Алтай. Участвуя в Совете, мы получили возможность получать организационную, правовую методическую и информационную помощь.

Повышение квалификации

В 2018 году обучение не проходили, в 2017 году обучение не проходили, председатель прошла обучение с 3 по 13 октября 2016 года по программе «Государственный финансовый контроль в субъектах Федерации» в объеме 80 часов в филиале Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты РФ в сибирском федеральном округе. Получено свидетельство.

В 2019 году изменения, произошедшие в бюджетном, бухгалтерском и ином законодательстве РФ требуют повышения квалификации председателя и инспектора КСО МО «Шебалинский район», прошу у депутатов содействия на выделение средств на обучение сотрудников.

Все запланированные мероприятия 2018 года, а, так же внеплановые мероприятия по поручениям выполнены в полном объеме. (В кол-ве 68 мероприятий).

Выводы и задачи на перспективу

Утвержден план работы на 2019 год Распоряжением от 20 декабря 2018 года № 57. По запросам (поручениям) Совета депутатов МО «Шебалинский район», поручениям Главы района (аймака) МО «Шебалинский район» в план включено 6 поручений.

В январе-феврале уже отработано 2 поручения по проверкам (в 2017 году 8 поручений, в 2016 году 4) ..

При планировании на 2019 год мы учли требования системного подхода, в соответствии с принципами непрерывности, комплексности мер (охват планированием всех законодательно установленных полномочий КСО в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»).

Это позволит проанализировать проблемы и направить в органы муниципального и местного самоуправления предложения о необходимости принятия системных мер по эффективности использования имеющихся финансово-экономических и организационных резервов по укреплению финансовой дисциплины.

Благодарю за внимание.