

Утверждаю  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Шекснинского муниципального района  
\_\_\_\_\_ С.А. Петрова

**Отчет**  
**Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района**  
**об итогах работы за 2017 год**

п. Шексна

13 февраля 2018 года

Отчет об итогах работы Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района за 2017 год подготовлен на основании требований статьи 13 и статьи 22 Положения о Контрольно-счетной палате Шекснинского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 30 ноября 2016 года № 125, руководствуясь стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок подготовки годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района», утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района от 09.01.2014 года № 3.

**1. Общие сведения.**

Контрольно-счетная палата Шекснинского муниципального района в соответствии с решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 30.11.2016 года № 125, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Представительным Собранием Шекснинского муниципального района и подотчетным ему. Деятельность Палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся КСП Шекснинского района в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 29 июня 2016 года № 69 «Об утверждении структуры и штатной численности Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района» установлена штатная численность КСП Шекснинского района в количестве 3-х единиц.

По состоянию на 01 января 2018 года фактическая численность КСП Шекснинского района составила 3 единицы. Сотрудники имеют высшее экономическое образование, соответствующее специфике выполняемой деятельности.

Финансовое обеспечение деятельности КСП Шекснинского района в 2017 году составило 1638,5 тыс.рублей, в том числе за счет средств переданных полномочий городских и сельских поселений в сумме 524,7 тыс. рублей.

В 2017 году приняты полномочия от всех 10 поселений района, о чем

заключены трехсторонние соглашения. В ходе исполнения соглашений выполнялся внешний муниципальный финансовый контроль за формированием и исполнением бюджетов поселений района.

План работы на 2017 год, утвержденный приказом председателя КСП Шекснинского района № 77 от 26 декабря 2016 года с последующими изменениями, выполнен в полном объеме. В течении года шесть раз вносились изменения и дополнения в План работы, в том числе по инициативе Прокуратуры 1 раз, по инициативе контрольно-счетного органа 4 раза, по иным обращениям 1 раз (Врио первого заместителя Главы администрации Шекснинского муниципального района (председатель комиссии)).

За отчетный год проведено 36 контрольных и 78 экспертно-аналитических мероприятий. Выявлено 187 финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 3 351,2 тыс. рублей, в том числе по бюджету района 103 нарушения на сумму 785,2 тыс. рублей, по бюджетам поселений 84 нарушения на сумму 2 566,0 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено к устранению нарушений и недостатков на сумму 3 351,2 тыс. рублей, в том числе по бюджету района – 785,2 тыс. рублей, по бюджетам поселений – 2566,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2018 года сумма устраненных финансовых нарушений и недостатков составила 3 351,2 тыс. рублей.

## **2. Результаты контрольных мероприятий**

В ходе контрольных мероприятий КСП осуществляла контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета района, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В соответствии с планом работы КСП за отчетный год проведено 36 контрольных мероприятий (в том числе 13 мероприятий по требованиям прокуратуры).

Контрольными мероприятиями охвачено 36 объектов проверки с объемом бюджетных средств и стоимостью муниципального имущества 1 464 834,3 тыс. рублей, в том числе по бюджету района – 1 129 285,2 тыс. рублей, по бюджетам поселений – 335 549,1 тыс. рублей.

### **Перечень проведенных в 2017 году контрольных мероприятий: по инициативе Главы Шекснинского муниципального района:**

- Проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципального учреждения. Эффективность расходования средств на оплату труда (Муниципальное учреждение дополнительного образования «Шекснинский дом творчества»);

### **по инициативе председателя Представительного Собрания Шекснинского муниципального района:**

- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов на 2013-2020 годы» (администрация Шекснинского муниципального района;

Управление образования Шекснинского муниципального района. Встречная проверка Муниципального учреждения дополнительного образования «Шекснинский дом творчества»);

***по инициативе Врио первого заместителя Главы администрации Шекснинского муниципального района (председатель комиссии):***

- Проверка обоснованности и правильности расчетов по стоимости услуг на содержание здания, расположенного по адресу: п.Шексна, ул.Шлюзовая, д.1 (администрация Шекснинского муниципального района (Отдел стратегического планирования));

***по инициативе КСП Шекснинского района:***

- Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов средств бюджета Шекснинского района (Представительное Собрание ШМР, Администрация ШМР, Финансовое управление ШМР, Контрольно-счетная палата ШМР, Управление муниципальной собственности ШМР, Управление образования ШМР, Управление сельского хозяйства и продовольствия ШМР);

- Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 10 главных администраторов средств бюджета поселений Шекснинского муниципального района (администрации 2-х городских поселений и 8-и сельских поселений);

- Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества (Управление муниципальной собственности Шекснинского муниципального района);

***по требованию Прокуратуры:***

- Проверка соблюдения бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на территории Шекснинского муниципального района (администрация ШМР, администрации 2-х городских поселений и 8-и сельских поселений).

Проведенными проверками выявлено **61 нарушение** законодательства с использованием бюджетных средств и имущества **на общую сумму 1037,9 тыс. рублей**, которые классифицированы по видам (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014г., протокол № 2-СКСО, в редакции от 22.12.2015г.):

• ***при формировании и исполнении бюджетов – 7 на сумму 667,9 тыс. рублей***, в том числе:

- нарушение порядка формирования адресной инвестиционной программы субъекта муниципального образования в количестве 2 (нарушения Положения о порядке и условиях приватизации муниципального имущества: в прогнозном плане приватизации не указан прогноз поступления денежных средств в бюджет района от продажи муниципального имущества; не сформирован Отчет о результатах приватизации муниципального имущества);

- нарушение порядка реализации муниципальных программ в количестве 1 на сумму 11,3 тыс.рублей (муниципальная программа не приведена в соответствие с решением представительного органа района о бюджете

Шекснинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов);

- неосуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в количестве 4 на сумму 656,6 тыс.рублей (не осуществлялся контроль за полнотой отражения бюджетных назначений по доходам в бюджете поселений, в результате занижены плановые показатели по доходам от сдачи в аренду имущества; начисление администрирующим органом доходов от собственности муниципального имущества (аренды имущества, переданного арендаторам) произведено с нарушением);

• *при осуществлении муниципальных закупок – 8 на сумму 370,0 тыс. рублей*, в том числе:

- нарушения порядка назначения контрактных управляющих – 2;

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе – 5;

- нарушение при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов) в количестве 1 (не осуществлена закупка у субъектов малого предпринимательства в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом ст.30 Федерального закона №44-ФЗ путем проведения конкурентных процедур);

• *в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 20 без суммы*, в том числе:

- нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества – 5;

- несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков - 13;

- несоблюдение требования по подготовке, заключению и прекращению концессионного соглашения - 2;

• *при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении отчетности – 26 без суммы*, в том числе:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в количестве 8 без суммы (материальные запасы списаны раньше даты приобретения; не заключены договора на использование личного имущества в служебных целях и не оформлены акты приемки-передачи личного имущества; дата заключения договора позже даты оказанных услуг по договору; расходы по изготовлению объекта основных средств произведены без заключения договора);

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу – 16 без суммы;

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти. – 2 без суммы.

В числе иных нарушений и недостатков учтено **38 недостатков на общую сумму 1006,8 тыс.рублей**, не вошедшие в Классификатор нарушений:

- *несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств – 5 на сумму 54,3 тыс.рублей*, в том числе:

- незаконно израсходованные бюджетные средства;

- нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Шекснинского муниципального района, утвержденного постановлением администрации района от 11 мая 2016г. №393);

- *иные виды нарушений и недостатков – 33 на сумму 952,5 тыс.рублей*, в том числе:

- недостатки по использованию муниципального имущества (отсутствие регистрации отдельных договоров аренды муниципального имущества в Журнале регистрации договоров аренды недвижимого имущества; не в полном объеме и не надлежащим образом исполнены обязательства, предусмотренные Инвестиционным договором; не осуществлялась проверка и контроль реализации Инвестиционного договора в отношении недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности);

- в сфере закупок (муниципальные контракты заключены по условиям к отношениям, возникшим до его заключения).

Сумма устраненных нарушений по состоянию на 01 января 2018 года составила 2 044,7 тыс. рублей, из них восстановлено незаконно израсходованных бюджетных средств в доход бюджета в сумме 18,2 тыс.рублей.

В 2017 году по результатам контрольных мероприятий направлено 4 представления по устранению выявленных нарушений и недостатков финансовой дисциплины, действующего законодательства, а также по восстановлению (взысканию) средств в бюджет района. Выполнено 3 представления и по 1 представлению срок выполнения об устранении нарушений не наступил и находится на контроле в КСП.

В отчетном периоде к одному руководителю бюджетного учреждения применены меры дисциплинарного характера.

Во исполнение полномочий, определенных для контрольно-счетных органов Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, Контрольно-счетной палатой в 2017 году проведено 13 контрольных мероприятия в сфере закупок. Общее количество выявленных нарушений и недостатков по результатам контрольных мероприятий составило 24 единицы. По выявленным нарушениям в проверяемые объекты направлены предложения о принятии мер по недопущению в дальнейшем совершения нарушения законодательства о контрактной системе.

### **3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

Экспертно-аналитическое направление деятельности осуществлялось КСП в соответствии с положениями бюджетного законодательства и Положения о Контрольно-счетной палате Шекснинского муниципального

района путем проведения экспертизы проектов решений о бюджете района и поселений района, исполнения бюджета района и поселений района, экспертизы муниципальных программ, по другим вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты.

В 2017 году проведено 78 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлены заключения, в том числе:

- 1 заключение об исполнении бюджета района и 10 заключений об исполнении бюджетов поселений района за 2016 год;
- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета района и 30 заключений на отчеты об исполнении бюджетов поселений района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года;
- 8 заключений на проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания района «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;
- 1 заключение на проект решения представительного органа района и 10 заключений на проекты решений представительного органа поселений о бюджетах Шекснинского муниципального района и поселений района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- 15 заключений по результатам аудита эффективности муниципальных программ, принятых на уровне района.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлено **29 нарушений** законодательства и муниципальных правовых актов при планировании и использовании бюджетных средств и имущества **на общую сумму 1 306,5 тыс.рублей**, которые классифицированы по видам (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014г., протокол № 2-СКСО, в редакции от 22.12.2015г.):

- **при формировании и исполнении бюджетов – 29 на сумму 1306,5 тыс. рублей**, в том числе:

- нарушения порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 5 без суммы;
- несоответствие (отсутствие) документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства – 1 без суммы;
- нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ – 7 без суммы (нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, в части принятия решения об утверждении муниципальных программ; несоответствие объемов бюджетных ассигнований, отраженных в муниципальной программе, плановым показателям, предусмотренным в проекте бюджета);
- нарушения порядка реализации муниципальных программ - 11 на сумму 1003,2 тыс.рублей (несоответствие объемов финансирования, периода действия программы между паспортом программы и текстовой частью муниципальной программы, приложениями к программе; не в полном объеме отражены изменения бюджетных ассигнований в приложении о распределении

бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ к решению о бюджете или отсутствие данного приложения; изменения в муниципальную программу утверждены раньше даты утверждения изменений и дополнений в решение о бюджете);

- неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета – 5 на сумму 303,3 тыс.рублей (неправильно произведено зачисление возврата дебиторской задолженности прошлых лет; в приложении по доходам к решению о бюджете не отражено изменение межбюджетных трансфертов; не в полном объеме обеспечен источником финансирования дефицит бюджета; отсутствие приложения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета к решению о бюджете).

В числе иных нарушений и недостатков учтено **59 недостатков без суммы**, не вошедшие в Классификатор нарушений:

- **несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств – 10 без суммы** (арифметические и технические ошибки);

- **иные виды нарушений и недостатков – 49 без суммы**, в том числе:

- органами местного самоуправления нарушены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации в части одобрения прогноза социально-экономического развития поселений и направления проекта решения о бюджете на рассмотрение в представительный орган поселения;

- нарушения, выявленные по результатам аудита эффективности муниципальных программ, принятых на уровне района (факты повтора показателей (индикаторов) Программы; являющихся основанием для расчета оценки степени достижения целей и решения задач подпрограмм; расхождения в количестве соисполнителей программы между Паспортом программы и Перечнем, утвержденным постановлением администрации района от 01.07.2014г. №1251 «Об утверждении перечня муниципальных программ Шекснинского муниципального района»; в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности Программы отсутствуют таблицы, предусмотренные Методическими указаниями по разработке и реализации муниципальных программ района, утвержденных постановлением администрации района от 29.07.2014г. №1438).

По итогам экспертно-аналитических мероприятий за 2017 год подготовлены рекомендации об устранении выявленных нарушений и недостатков, из которых по состоянию на 01 января 2018 года принято к исполнению 100%.

#### **4. Взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления и муниципальными органами**

В 2017 году Контрольно-счетная палата Шекснинского муниципального района взаимодействовала с Прокуратурой Шекснинского района.

В рамках реализации соглашений о взаимодействии КСП Шекснинского района проведено по требованию Прокуратуры Шекснинского района 13

контрольных мероприятий в сфере закупок, в том числе по 2 контрольным мероприятиям выявлены нарушения.

Материалы контрольных мероприятий, проведенным по требованиям прокуратуры, переданы в Прокуратуру Шекснинского района.

Согласно информации, представленной прокуратурой Шекснинского района, по материалам 1 контрольного мероприятия приняты меры прокурорского реагирования. В отношении 1 контрольного мероприятия по состоянию на 1 февраля 2018 года информация о мерах прокурорского реагирования в КСП не поступила.

## **5. Внутренние вопросы деятельности КСП Шекснинского района**

Контрольно-счетная палата в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает через страницу на сайте администрации Шекснинского района в сети Интернет информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Кроме того на сайте размещены документы по организации деятельности контрольно-счетной палаты, другие сведения о деятельности КСП.

В 2017 году двое сотрудников Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района прошли обучение на курсах повышения квалификации в Частном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Институт переподготовки и повышения квалификации» по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками».

В целом по результатам работы за 2017 год КСП Шекснинского района обеспечено исполнение полномочий органа внешнего финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ и Федеральным законом № 6-ФЗ в полном объеме, осуществляется взаимодействие с органами местного самоуправления, контрольными и правоохранительными органами.