

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

Отчет

Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района об итогах работы за 2018 год

п. Шексна

28 января 2019 года

Отчет об итогах работы Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района за 2018 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 контрольно-счетной 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 2019 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 2018 году составило 1653,0 тыс. рублей.

В 2018 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 2018 год, утвержденный приказом председателя КСП Шекснинского района № 59 от 29 декабря 2017 года с последующими изменениями, выполнен в полном объеме. В течении года три раза вносились изменения и дополнения в План работы, в том числе по инициативе Главы 1 раз, по инициативе контрольно-счетного органа 2 раза.

За отчетный год проведено 23 контрольных и 95 экспертно-аналитических мероприятий. Выявлено 335 единиц финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 3043,0 тыс. рублей, в том числе по бюджету района 193 единицы нарушений на сумму 2897,9 тыс.рублей, по бюджетам поселений 142 единицы нарушений на сумму 145,1 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено к устранению нарушений и недостатков на сумму 3043,0 тыс.рублей, в том числе по бюджету района на сумму 2897,9 тыс.рублей, по бюджетам поселений на сумму 145,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2019 года количество устраненных финансовых нарушений и недостатков составило - 325 единиц на общую сумму 2971,1 тыс.рублей.

2. Результаты контрольных мероприятий

В ходе контрольных мероприятий КСП осуществляла контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета района, средств бюджета поселений.

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палатой за отчетный период проведено 23 контрольных мероприятия с объемом бюджетных средств 1376230,0 тыс.рублей. Результаты контрольных мероприятий оформлены актами проверок.

Перечень проведенных в 2018 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 бюджетное учреждение «Центр обеспечения деятельности образования»*);
- Проверка расходования средств бюджета района, выделенных на содержание *Управления образования Шекснинского муниципального района;*

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 соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципального учреждения. Эффективность расходования средств на оплату труда (*Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Кораблик»*);

- проверка выполнения представления, направленного муниципальному учреждению дополнительного образования «Шекснинский дом творчества» по результатам контрольного мероприятия;

по предложению Прокуратуры:

- Проверка соблюдения требования законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд (*администрация сельского поселения Сиземское Шекснинского района; администрация сельского поселения Угольское Шекснинского района*);

Проведенными проверками выявлено **114 нарушений** законодательства с использованием бюджетных средств на общую **сумму 2955,4 тыс. рублей**, которые классифицированы по видам согласно Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного 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 – 92 на сумму 2791,5 тыс. рублей, в том числе:

- установлен факт, что образовательные учреждения осуществляют операции с денежными средствами, минуя лицевые счета, открытые в ГКУ ВО "Областное казначейство" - **1 – без суммы**;

- наименование услуги, указанной в муниципальном задании, не соответствует основному виду деятельности, поименованному в Уставе учреждения; услуги, предусмотренные Ведомственным перечнем, не соответствуют видам деятельности, предусмотренным Уставом; ГРБС в отношении подведомственного учреждения не утверждено и не доведено уведомление о бюджетных ассигнованиях; установлен факт завышения объема финансового обеспечения муниципального задания – **9 – 21,0 тыс.рублей**;

- неправомерно установлена продолжительность рабочего времени при работе по совместительству статьи .284 Трудового кодекса РФ; не соблюдены отдельные требования Положения об оплате труда в части неправильно установленного: минимального размера должностного оклада по применению к нему отраслевого коэффициента и коэффициента квалификационного уровня; размера надбавки за выслугу лет; надбавки за вредные условия труда без проведения аттестации рабочего места и без оценки условий труда - **73 – 2625,4 тыс. рублей**;

- начисление администрирующим органом доходов от собственности муниципального имущества (аренды имущества, переданного арендаторам) произведено с нарушением; главным администратором доходов не осуществляются бюджетные полномочия по контролю за полнотой отражения бюджетных назначений по доходам в бюджете поселения – **9 – 145,1 тыс.рублей**;

ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 17 на сумму 156,6 тыс. рублей, в том числе:

- допущены нарушения при оформлении первичных учетных документов; установлены отдельные случаи, что факты хозяйственной жизни не подтверждены документально – **6 - 13,0 тыс. рублей;**

- допущены нарушения сроков сдачи авансовых отчетов; установлены факты выдачи денежных средств в подотчет лицам, не состоящим в штате учреждения – **4 - 143,6 тыс. рублей;**

- некорректное заполнение форм годовой отчетности – **6 – без суммы;**

- на забалансовом счете не учтено движимое имущество, полученное учреждением в безвозмездное пользование – **1- без суммы;**

при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 4 без суммы, в том числе:

- несвоевременно размещены в единой информационной системе изменения в план закупок; не разработан Порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок (ст.17 Закона №44-ФЗ) – **2 – без суммы;**

- несвоевременно размещены в единой информационной системе изменения в план-график закупок (ст.15 Закона №44-ФЗ) – **1 без суммы;**

- несвоевременно размещена в единой информационной системе информация о расторжении контракта (ч.26 ст.95 Закона № 44-ФЗ) - **1 без суммы.**

нецелевое использование средств 1 – 7,3 тыс. рублей, вместо предусмотренных гражданско-правовым договором услуг по очистке территорий дошкольных образовательных учреждений от снега оказаны: ремонтные работы, работы по уборке гаража, техническое обслуживание трактора МТЗ-82.

Выявлено недостатков при планировании и использовании бюджетных средств и имущества **15 единиц на сумму 87,6 тыс.рублей**, не вошедшие в Классификатор нарушений (*несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств – 4 на сумму 79,4 тыс.рублей; иные недостатки – 11 на сумму 8,2 тыс.рублей*) в том числе:

- муниципальные контракты заключены по условиям контракта к отношениям, возникшим до его заключения (ч.3 ст.3 Закона № 44-ФЗ);

- в Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок не внесены соответствующие изменения, вступившие в силу с 01.07.2018 года в закон № 44-ФЗ;

- план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения составлен не по форме, предусмотренной Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;

- не соблюдены требования статьи 119 Трудового кодекса РФ в части определения продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем;

- неправомерно установлена и применена повышающая надбавка к базовой норме расхода при списании ГСМ на автомобиль марки ГАЗ-2705 (п.5 Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте);

- установлен факт несоблюдения лимита расходования бюджетных средств, установленного руководителю учреждения на сотовую связь.

Сумма устраненных нарушений и недостатков по состоянию на 01 января 2019 года составила 2 971,1 тыс. рублей, из них восстановлено незаконно израсходованных бюджетных средств в доход бюджета в сумме 201,1 тыс. рублей.

В 2018 году по результатам контрольных мероприятий направлено 3 представления по устранению выявленных нарушений и недостатков финансовой дисциплины, действующего законодательства, а также по восстановлению (взысканию) средств в бюджет района. Выполнено 2 представления и по 1 представлению срок выполнения об устранении нарушений не наступил и находится на контроле в КСП.

Во исполнение полномочий, определенных для контрольно-счетных органов Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, Контрольно-счетной палатой в 2018 году проведено 2 контрольных мероприятия в сфере закупок. Общее количество выявленных нарушений и недостатков по результатам контрольных мероприятий составило 8 единиц. 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 контрольно-счетной палатой в соответствии с положениями бюджетного законодательства и Положения о Контрольно-счетной палате Шекснинского муниципального района путем проведения экспертизы проектов решений о бюджете района и проектов решений о бюджете поселений района, исполнения бюджета района и исполнения бюджета поселений района, экспертизы муниципальных программ, по другим вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты.

В 2018 году проведено 95 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 2017 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 2018 года;

- 9 заключений на проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания района «О бюджете Шекснинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- 16 заключений по результатам аудита эффективности муниципальных программ, принятых на уровне района;
- 1 заключение по результатам аудита эффективности муниципальной программы, принятой на уровне поселения;
- 14 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ Шекснинского муниципального района на 2021-2025 годы.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлено **77 нарушений** законодательства и муниципальных правовых актов при планировании бюджетных средств **без суммы**, которые классифицированы по видам, согласно Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного 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 – 77 без суммы, в том числе:

- несвоевременно предоставлен проект бюджета поселения в КСП (нарушение Положения о бюджетном процессе) – **2 - без суммы**;
- нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, в части принятия решения об утверждении муниципальных программ; несоответствие объемов бюджетных ассигнований, отраженных в муниципальных программах, плановым показателям, предусмотренным в проекте бюджета поселения - **23 - без суммы**;
- несоответствие объемов финансирования программы между паспортом программы, текстовой частью муниципальной программы и приложениями к программе; несвоевременно и (или) не приведены в соответствие объемы бюджетных ассигнований программ плановым назначениям, утвержденным в решении о бюджете; некорректно отражены изменения по муниципальным программам, подпрограммам – **23 – без суммы**;
- в сводную бюджетную роспись внесены изменения без последующего внесения в течение отчетного финансового года изменений в решение о бюджете (перераспределение бюджетных назначений по воинскому учету между КБК) (ст.217 БК РФ) – **1- без суммы**;
- при внесении изменений в решение о бюджете, не отражено изменение общего объема доходов, расходов и бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, резервного фонда, дорожного фонда; отсутствие приложений с учетом изменений объема по межбюджетным трансфертам, по распределению бюджетных ассигнований на реализацию программ (ст.184.1 БК РФ). Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года принят к сведению постановлением администрации

поселения, следовало утвердить постановлением администрации поселения (ст.264.2 БК РФ) – *27- без суммы;*

- при внесении изменений в решение о бюджете, не отражено изменение дефицита бюджета (ст.184.1 БК РФ) – *1 – без суммы.*

Выявлено недостатков при планировании и использовании бюджетных средств **129 единиц без суммы**, не вошедшие в Классификатор нарушений:

иные недостатки – 129 без суммы, в том числе:

- по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ района выявлены нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ района, а именно не предоставлены финансово-экономические обоснования объемов финансовых ресурсов и оценки планируемой эффективности для реализации муниципальной программы; имеются случаи не размещения проектов муниципальных программы на официальном сайте района; изменения в Перечень муниципальных программ района внесены с нарушением установленного Порядком срока; на уровне муниципального района не разработан и не утвержден нормативный правовой акт, определяющий Порядок разработки стратегии;

- по результатам аудита эффективности муниципальных программ района установлены нарушения не соответствия количества соисполнителей муниципальных программ Перечню муниципальных программ Шекснинского района; расхождения по количеству показателей между Паспортом программы и приложениями к Паспорту; по факту повтора показателей (индикаторов) программы. Допущены арифметические ошибки в расчетах показателей эффективности муниципальных программ;

- при исполнении бюджетов поселений допущены арифметические и технические ошибки.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий за 2018 год подготовлены рекомендации об устранении выявленных нарушений и недостатков, из которых по состоянию на 01 января 2019 года принято к исполнению 100%.

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

В 2018 году Контрольно-счетная палата Шекснинского муниципального района взаимодействовала с Прокуратурой Шекснинского района.

В рамках реализации соглашений о взаимодействии КСП Шекснинского района проведено по предложению Прокуратуры Шекснинского района 2 контрольных мероприятия в сфере закупок, по которым выявлены нарушения.

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

Информации от прокуратуры Шекснинского района о мерах прокурорского реагирования в отношении 2 контрольных мероприятий в КСП не поступило.

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 2018 году один сотрудник Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района прошёл обучение на курсах повышения квалификации в ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по дополнительной профессиональной программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами».

В целом по результатам работы за 2018 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.