**Отчет**

 **по основным показателям деятельности контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования Славянский район за 2017 год**

.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Славянский район (далее - контрольно-счетная палата) обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Обладает правами юридического лица.

По состоянию на начало отчетного года контрольно-счетной палатой было заключено 15 соглашений о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с городским и сельскими поселениями, входящими в состав муниципального образования Славянский район.

Контрольно-счетная палата состоит в Совете Контрольно-счетных органов Краснодарского края.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде составляла 3 человек, из них 2 лица, замещающих муниципальные должности (председатель, аудитор), и 1 инспектор.

Все работники контрольно-счетной палаты имеют высшее образование и опыт работы в области государственного, муниципального управления, экономики, финансов.

В 2017 году работники Контрольно-счетной палаты обучались на курсах повышения квалификации:

- в ЧОУ ВО Южный институт менеджмента по программе: «Бухгалтерский учет для бюджетных (автономных) и бюджетный учет для государственных (муниципальных) казенных учреждений в соответствии с Федеральными стандартами» в объеме 72 часов (3 человека);

– КРИА ДПО ФГБОУВО Кубанский ГАУ по программе «Осуществление внешнего финансового контроля в муниципальном образовании» 1 человек.

В 2017 году контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основании плана работы, утвержденного председателем контрольно-счетной палаты. При планировании контрольной и экспертно-аналитической деятельности были учтены обращения председателя Совета и главы муниципального образования Славянский район, председателей Советов и глав поселений, заключивших соглашения с контрольно-счетной палатой.

В своей основной деятельности контрольно-счетная палата уделяет много внимания экспертно-аналитической работе, так как, прежде всего, видит деятельность муниципального контрольно-счетного органа не в том, чтобы отметить нарушения действующего законодательства, а в том, чтобы их предупредить.

Большое внимание контрольно-счетной палатой уделяется контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности района и поселений, входящих в его состав. В соответствии со статьей 49 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» одной из экономических основ местного самоуправления является находящееся в муниципальной собственности имущество.

Проверка имущества проводилась контрольно-счетной палатой при проведении контрольных мероприятий. Вопросы сохранности и эффективности использования муниципального имущества включаются в программу проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений. Так, в 2017 году проведено в общей сложности 3 мероприятия, в ходе которых проверен (анализирован) порядок учета и распоряжения муниципальным имуществом, его фактическое наличие. Стоимость проверенного имущества составила 583889,4 тыс. руб.

Итоги проведенных контрольно-счетной палатой мероприятий позволяют назвать ряд нарушений и недостатков, наиболее часто встречающихся при проверке имущества:

– не своевременное проведение в соответствие внутренних нормативно-правовых актов об управлении и распоряжении муниципальной собственностью в соответствие с законодательством Российской Федерации;

– реестры муниципальной собственности не содержат необходимых сведений; данные реестров не соответствуют данным бухгалтерского учета;

– инвентаризация объектов основных средств проводится ненадлежащим образом и не в полном объеме;

– в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не осуществляется государственная регистрация права муниципальной собственности на объекты недвижимости, права оперативного управления или хозяйственного ведения.

Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, составила 256987,1 тыс. руб.

Большинство контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в данной сфере проведено контрольно-счетной палатой по инициативе администраций и представительных органов поселений.

**Контрольная деятельность**

За двенадцать месяцев 2017 года контрольно-счетная палата провела 37  контрольных мероприятий.

Объектами контроля являлись 18 органов местного самоуправления и 12 муниципальных учреждений.

Объем проверенных бюджетных средств составил 3 038 691,9 тыс. руб.

При проведении контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на сумму 34609,4 тыс. руб.

Выявлено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности на сумму 163795,0 тыс. руб.

Результаты контрольной деятельности за 2017 год изложены в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель деятельности** | **Количественный показатель** |
| **2014 год**  | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |
| 1 | ***Количество проведенных проверок***  | 95 | 59 | 40 | 37 |
| 1.1.1 |  в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 32 | 17 | 25 | 26 |
| 1.2 | ***Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий***, в том числе: | 68 | 36 | 29 | 31 |
| 1.2.1 |  органов местного самоуправления | 16 | 16 | 16 | 18 |
| 1.2.2 |  муниципальных учреждений | 52 | 5 | 12 | 12 |
| 1.2.3 |  муниципальных предприятий |  | 6 | 1 | 1 |
| 1.3 | ***Объем проверенных средств, всего, тыс. руб.****,* в том числе: | 403739,2 | 3657246,4  | 4172556,5 | 3038691,9 |
| 1.3.1 |  объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | 403739,2 | 3657246,7  | 2134153,6 | 3022671,3 |
| 1.4 | ***Стоимость проверенного имущества, тыс.руб., всего*** | 824,5 | 47018,6 | 736918,1 | 586889,4 |
| 1.5 | ***Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб.****,* в том числе: | 1406,5 | 93673,1 | 966920,9 | 455391,5 |
| 1.5.1 | **выявлено финансовых нарушений, всего, из них** | 57,3 | 9120,9 | 24033,5 | 34609,4 |
| 1.5.1.1 |  неправомерные и необоснованные расходы |  | 8519,1 | 376,7 |  |
| 1.5.1.2 | неэффективное использование бюджетных средств | 57,3 | 601,8 | 8329,5 | 7920,2 |
| 1.5.1.3 | недополученные доходы |  |  | 6,0 | 13981,2 |
| 1.5.1.4 | Допущение несоответствие планов фин-хоз деятельности бюджетным назначениям и др. |  |  | 14709,6 | 12708,0 |
| 1.5.1.5 | Неэкономное использование средств |  |  | 611,7 |  |
| 1.5.2 | **выявлено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета** | 524,7 | 40957,0 | 27455,5 | 163795,0 |
| 1.5.3 | **стоимость имущества, используемого с нарушениями** | 824,5 | 43595,2 | 691771,5 | 109096,7 |
| 1.5.4 | **выявлено нарушений действующего законодательства БК РФ, Федерального Закона №122-ФЗ, Градостроительного кодекса, и др.** |  |  | 184653,8 | 147890,4 |
| 2.  | **Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий** | 30 | **92** | 79 | 91 |
| 2.1. | По проектам решений | 14 | 16 | 15 | 15 |
| 2.2. | ПО проектам решений по исполнению бюджета | 16 | 16 | 16 | 16 |
| 2.3. | По экспертизам проектов муниципальных программ  | - | 60 | 48 | 60 |
| **3.** | **Объем средств охваченных при проведении экспертно-аналитических мероприятий**  |  | **15778936,3** | **5245312,7** | **5547779,5** |
| 3.1 | При экспертизе решений о бюджете |  | 2896495,0 | 2760233,2 | 2927453,5 |
| 3.2 | При экспертизе муниципальных программ |  | 12882441,3 | 2485079,5 | 2620326 |
| 4. | **Аудит в сфере закупок** |  |  |  |  |
| 4.1 | Количество проведенных мероприятий |  |  | 4 | 3 |
| 4.2 | Объем проверенных средств |  |  | 73077,6 | 2143603 |
| 4.3 | Нарушения выявленные в ходе аудита |  |  | 49115,9 | 16982,7 |

Фактов нецелевого расходования бюджетных средств в отчетном периоде не установлено.

Объектами контроля являлись 16 органов местного самоуправления и 17 муниципальных учреждений.

***В 2017 году проведено 16 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета*** муниципального образования Славянский район и бюджетов поселений, входящих в его состав, в ходе которых ***проверена годовая отчетность 25 главных администраторов бюджетных средств***.

При составлении годовой бюджетной отчетности имели место следующие нарушения:

1. Не соблюдены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год .
2. Установлены расхождения между отчетными данными главного администратора средств (ф.0503127) и данными отчета об исполнении бюджета (ф.0503117).
3. Остатки по счетам, отраженные в Балансе (ф.0503130), не соответствовали остаткам по счетам, отраженным в Главной книге за 2017 год, в двух сельских поселениях.
4. Недостоверно и не в полном объеме отражена информация в текстовой части пояснительных записок, в формах и таблицах бюджетной отчетности (более 5 фактов во всех муниципальных образованиях). В ходе проверки в формы и таблицы бюджетной отчетности частично внесены исправления.
5. В нарушение статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ отдельными поселениями Славянского района приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, в связи с чем образовалась кредиторская задолженность, необеспеченная лимитами бюджетных обязательств.

Контрольно-счетной палатой отмечено, что проекты годовых отчетов об исполнении местных бюджетов по содержанию и составу в целом подготовлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ. В то же время проведенный анализ показал, что органами местного самоуправления бюджетный процесс осуществляется с нарушением норм действующего законодательства. Имели место следующие нарушения:

1. Во всех представленных проектах отчетов об исполнении бюджетов за 2016 год:

 - недостаточно качественно разработаны текстовые и табличные части проектов отчетов об исполнении бюджета, допущены технические ошибки в приложениях к проектам отчетов;

– не соответствие наименования муниципальных программ в отчетах об исполнении бюджетов за 2016 год с наименованиями принятых муниципальных программ;

- в пояснительных записках к проектам по исполнению бюджета за 2016 год в полном объеме не раскрыта информация по исполнению муниципальных программ участниками программ, причины не выполнения плана поступающих доходов в бюджет или их снижение в сравнении с предшествующим периодом .

***Контрольно-счетной палатой были проведены следующие контрольные мероприятия:***

- проверка законности использования средств местного и краевого бюджетов на питание учащихся образовательных учреждений, соблюдения законодательства по использованию бюджетных средств Славянского района;

- проверка расчетов по оказанным услугам по продаже, сдаче в аренду земельных участков на территории муниципального образования Славянский район за период 2016 год и первый квартал 2017 года ;

– проверка законности и результативности использования бюджетных средств дорожного фонда Протокского сельского поселения Славянского района за 2016 год и текущий период 2017 года ;

– проверка аудита эффективности по размещению заказов на поставку товаров, выполнение услуг для нужд заказчиков:

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств в рамках реализации адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Славянского городского поселения;

- проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2015-2016 годах на финансово-хозяйственную деятельность учреждений Петровского сельского поселения Славянского района;

– проверка обеспечения сохранности муниципального имущества в учреждениях Черноерковского и Рисового сельских поселений;

– проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Краснодарского края в части распоряжения земельными участками на территории муниципального образования Славянский район за период 2016 год и первый квартал 2017 года;

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2017 году контрольно-счетная палата провела 91 экспертно-аналитических мероприятий.

Объем средств, обследованных в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 5 547 779,5 тыс. руб.

В отчетном периоде подготовлено 15 заключений на проекты бюджетов на 2018-2020 годы муниципального образования Славянский район и поселений Славянского района (объем средств – 2 927453,3 тыс. руб.).

По результатам проведенных экспертиз отмечено, что проекты бюджетов поселений формировались с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации и законодательные акты Краснодарского края .

В ходе экспертизы расходной части местных бюджетов большое внимание уделялось анализу муниципальных программ: анализировались порядок и сроки принятия программ, содержание паспортов программ и их соответствие установленным требованиям, порядок и объем финансирования.

В отдельных проектах местных бюджетов установлены отклонения о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Отмечены недостатки при разработке текстовой части проектов местных бюджетов и даны рекомендации по их устранению.

Многие нарушения и недостатки, установленные контрольно-счетной палатой, устранены при принятии решений о бюджете.

В связи с тем, что бюджет муниципального образования Славянский район на 2017-2020 годы формировался в программном формате (удельный вес финансирования программ в 2017 году от общего объема расходов запланирован в объеме долее 80%, Контрольно-счетная палата в отчетном году ***провела финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных программ района*** и вносимых изменений в принятые муниципальные программы Постановлениями администрации муниципального образования Славянский район в количестве 28 муниципальных программ***.***

Предоставленные на экспертизу проекты муниципальных программ муниципального образования Славянский район разработаны в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования Славянский район от 18.08.2014 г. №2137 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формированию, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Славянский район».

Финансово-экономическая экспертиза Проектов муниципальных программ проведена с целью подтверждения обоснованности размера объемов финансового обеспечения программ расчетными показателями для их дальнейшего включения в бюджет муниципального образования и определение обоснованности размеров расходных обязательств для бюджета района.

По муниципальному образованию Славянский район подготовлено 60 экспертных заключений на проекты муниципальных программ и вносимые изменения в принятые муниципальные программы с общим объемом финансирования расходов за счет средств местного, краевого и федерального бюджетов на период 2017-2020 годы в сумме 2500666,0 тыс. руб. По отдельным муниципальным программам не предоставлены расчетные показатели, подтверждающие объемы финансирования программных мероприятий.

По результатам проведенных экономических экспертиз муниципальных программ рекомендовано:

1.На основании статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации

«Государственные программы Российской Федерации, государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы» по всем муниципальным программам, в случае измененияобъемов финансирования или отдельных показателей исполнения программы, вносятся изменения в муниципальные программы.

2.Муниципальные программы, не подтвержденные расчетными экономическими показателями, принять к рассмотрению с целью включения их в бюджет района на 2017 годы после доработки.

3.Не обеспеченные расчетными показателями объемы финансирования отдельных муниципальных программам доработать с целью подтверждения обоснованности принятия расходных обязательств на исполнение муниципальных программ.

4.При планировании объемов финансирования на исполнение мероприятий по муниципальным программам принимать во внимание размеры доходной и расходной частей бюджета на планируемый период.

При этом контрольно-счетная палата предлагала конкретные формулировки целей и задач программ, определяла специфичные и количественные целевые показатели. Большинство предложений контрольно-счетной палаты нашло свое отражение в уже утвержденных муниципальных программах.

По экспертно-аналитическим мероприятиям учтены предложения по изменению бюджетных ассигнований при финансировании муниципальных программ в сумме 681684,2 тыс. руб.

**Аудит закупок**

В отчетном году, руководствуясь ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), контрольно-счетная палата ***проводился аудит в сфере закупок при проведении контрольных мероприятий:***

Объем средств, охваченных аудитом в сфере закупок, составил 31412,9 тыс. руб.

Нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок, составили в общей сумме 16982,7 тыс. руб. связаны с нарушениями проведения процедур проведения закупок.

 Следует отметить, что большую практическую помощь в проведении аудита в сфере закупок оказало то, что специалисты контрольно-счетной палата прошли определенную подготовку по «Управлению государственными и муниципальными закупками в контрактной системе», самостоятельно размещают в сети интернет план- график закупок и внесение в него изменений, и осуществляют закупки для собственных нужд, изучают цены на приобретаемые товары, это способствует поиску методов повышения эффективности закупок.

**Реализация результатов контрольных и**

**экспертно-аналитических мероприятий**

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматриваются у председателя Совета муниципального образования, у глав поселений, доводятся до сведения руководителей объектов проверки в виде представлений и писем с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений.

Наиболее значимые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий докладывались главе муниципального образования Славянский район, а также обсуждались на  рабочих совещаниях с курирующими заместителями главы муниципального образования Славянский район и руководителями отраслевых (функциональных) органов местного самоуправления.

Реализация результатов проведенных контрольных мероприятий в 2017 году представлена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **Количественный показатель** |
| **2014 год** | **2015** **год** | **2016** **год** | **2017 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | ***Направлено представлений***  | 3 | 24 | 13 | 18 |
|  |  |  |  |  |  |
| 1.1 |  снято с контроля представлений | 3 | 21 | 13 | 14 |
| 1.2 | ***Устранено нарушений, всего, тыс. руб.***, в том числе: | 425,8 | 58874,0 | 663027,0 | 256655,4 |
| 1.2.1 | **устранено финансовых нарушений, тыс. руб.** | 102,0 | 143,6 | 14715,6 | 12794,0 |
| 1.2.1.1 |  возмещено средств в бюджет | 0 | 20,0 | 6 | 12789 |
| 1.2.1.2 | возмещено средств организации |  |  |  |  |
| 1.2.1.3 | выполнено работ, оказано услуг  |  |  |  |  |
| 1.2.1.4 | прочее | 102,0 | 122,6 | 14709,6 |  |
| 1.2.2 | **устранено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, тыс. руб.** |  | 39962,6 | 27455,5 | 137310,1 |
| 1.2.3 | **устранено нарушений порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.** | 323,8 | 18767,8 | 587440,0 | 89568,6 |
| 1.2.4 | **устранено нарушений в сфере закупок, тыс. руб.** |  |  | 33415,9 | 16982,7 |
|  | **Подготовлено предложений по результатам проведенных проверок, в том числе:****Количество** **Сумма тыс. руб.**  |  |  | 641391371,2 | 601110247,4 |
| 1.2.5 | **Предложения КСО учтенных объектами проверок при принятии решений, в** том числе: тыс. руб. За счет приведения в соответствие объемов бюджетных ассигнований по муниципальным программам объемов ассигнований по принятым муниципальным программам- 681984,2 тыс. руб**.**  |  |  | 711447,8 | 681984,2 |
|  |  |  |  |  |  |
| 1.3 | ***Привлечено к дисциплинарной ответственности*, чел.** | 3 | 9 | 11 | 8 |

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 60 предложения на сумму 1110247,4 тыс. руб. Основное количество предложений внесено контрольно-счетной палатой по результатам подготовки заключений на отчеты об исполнении бюджетов за предыдущий финансовый год, а также заключений на проекты бюджетов на очередной финансовый год и муниципальные программы.

В Славянскую межрайонную прокуратуру в течение 2017 года направлялись информационные письма о проводимых контрольных мероприятиях на территории муниципального образования и представлено 22 акта проверки по проведенным контрольным мероприятиям.

Специалистом контрольно-счетной палаты по заданию Славянской межрайонной прокуратуры проводились проверки по соблюдению законодательства при строительстве Черноерковской амбулатории для врача общей практики и использованию бюджетных средств образовательными учреждениями.

По запросам Контрольно-счетной палаты Краснодарского края подготавливалась информация по вопросам деятельности контрольно-счетной палаты.

Совет контрольно-счетных органов Краснодарского края, в состав которого входит и контрольно-счетная палата муниципального образования Славянский район, постоянно оказывает практическую и методическую помощь в повышении эффективности системы финансового контроля.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Славянского района является участником проводимых Контрольно-счетной палатой Краснодарского края обучающих семинаров, конференций, конкурсов.

 **Основные направления деятельности в 2018 году**

В связи с тем, что имеются достаточные резервы совершенствования бюджетных процедур и укрепления финансовой дисциплины, проблема усиления финансового контроля остается по-прежнему актуальной.

В 2018 году контрольно-счётной палатой будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности. за выполнением мероприятий по выявлению резервов пополнения его доходной части, расходованием бюджетных средств, в том числе в рамках целевых муниципальных программ.

Постоянным плановым мероприятием является экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Планируется усилить меры по организации контроля за ходом выполнения представлений контрольно-счётной палаты, недопущению случаев формального отношения руководителей проверенных организаций к выполнению мероприятий по устранению нарушений и недостатков, отражённых в актах.

Будет продолжено взаимодействие с контрольно-ревизионным отделом администрации муниципального образования по совместному проведению проверок, прокуратурой Славянского района по вопросам выявления, устранения и недопущения финансовых нарушений.

Кроме того, продолжится работа по обеспечению публичности деятельности контрольно-счетной палаты, в частности, по размещению информации о проверках в сети Интернет.

Контрольно-счетная палата продолжит сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Краснодарского края, примет участие в мероприятиях, проводимых Советом контрольно-счетных органов Краснодарского края.

Получение более значимых конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений будут приоритетными направлениями работы контрольно-счётной палаты в дальнейшем.

**Гласность и обеспечение доступа к информации**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата размещает информацию о своей деятельности, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на официальном сайте муниципального образования Славянский район на странице Контрольно-счетная палата [http://ksp.slavyansk.ru](http://ksp.slavyansk.ru/) .

В отчетном периоде контрольно-счетная палата Опубликована информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, отчеты о работе, планы работ.

**Финансовое обеспечение деятельности**

**контрольно-счетной палаты**

 Затраты на содержание контрольно-счетной палаты составили:

 2014 год-1835,7 тыс . руб.

2015 год -1926,1 тыс.руб.,

2016 год - 1880,9 тыс.руб.

2017 год -2143,8 тыс. руб.

2018 год- 1778,8 тыс. руб.

Председатель

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район Т.И. Курилова