**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2017год**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и статьей 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 23.11.2012 № 17-III с изменениями от 15.11.2016 № 234-III (далее – Положение о Контрольно-счетной комиссии) подготовлен настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2017 год (далее – отчет).

**I.Общие положения**

Правовое регулирование деятельности Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная комиссия) основывается на Конституции Российской Федерации и определяется Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом № 6-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Грачевского муниципального района Ставропольского края, а также Положением о Контрольно-счетной комиссии и иными нормативными правовыми актами Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Контрольно-счетная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованная Советом Грачевского муниципального района Ставропольского края и подотчетна ему.

В процессе реализации своих полномочий Контрольно-счетная комиссия в отчетном году осуществляла экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля за формированием и исполнением бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края и распоряжением имущества, находящимся в собственности Грачевского муниципального района Ставропольского края.

**II. Основные направления и итоги деятельности**

**Контрольно-счетной комиссии в 2017 году**

ДеятельностьКонтрольно-счетной комиссии в 2017 году осуществлялась в соответствии с Планом работы, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 28 декабря 2016 года № 67 (далее – План работы), сформированным с учетом предложений главы Грачевского муниципального района, по всем основным направлениям деятельности Контрольно-счетной комиссии.

На основании годового Плана работы Контрольно-счетной комиссией осуществлялся предварительный и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края и бюджетов сельских поселений, входящих в состав Грачевского муниципального района, в рамках заключённых соглашений о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

За отчетный период Контрольно-счетной комиссией проведено 60 мероприятий, в том числе 38 экспертно-аналитических мероприятия, 22 контрольных мероприятия, из них 3 - по предложениям главы Грачевского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  мероприятия | Количество | |
| 2016 год | 2017 год |
| Всего, в том числе: | 59 | 60 |
| Контрольные | 22 | 22 |
| Экспертно-аналитические,  в т. ч. | 37 | 38 |
| аудит в сфере закупок | 1 | 1 |

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 62 объекта, в том числе: главные распорядители бюджетных средств – 16; органы местного самоуправления – 9; муниципальные учреждения – 37.



В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий общий объем проверенных средств составил 1 008 571,74 тыс. рублей.

В целях реализации полномочий по предупреждению, пресечению и устранению фактов неправомерного использования муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности Контрольно-счетной комиссией по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должностным лицам проверенных учреждений и организаций внесено 6 представлений и 2 предписания.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии информация о результатах проведенных в 2017 году мероприятий внешнего муниципального финансового контроля направлялись в Совет Грачевского муниципального района, главе Грачевского муниципального района, в Советы депутатов сельских поселений Грачевского района, главам сельских поселений Грачевского района.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 14 599,83 тыс. рублей, из которых:

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 616,73 тыс. рублей (4,22%);

- неэффективное (безрезультативное и неэкономное) использование бюджетных средств - 491,76 тыс. рублей (3,37%);

- необоснованное использование бюджетных средств - 92,46 тыс. рублей (0,63%);

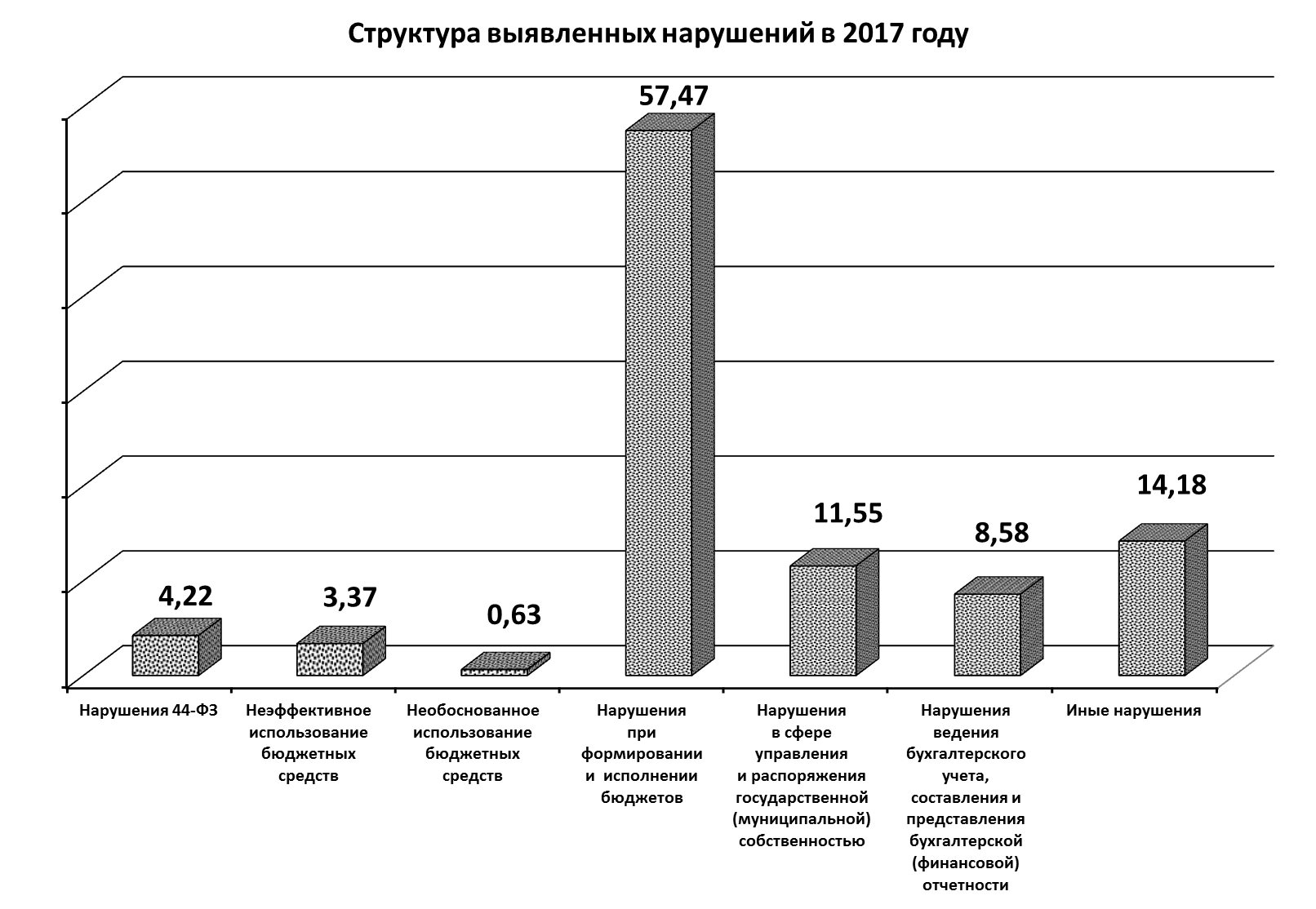
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 8 390,23 тыс. руб. (57,47%);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 1 686,46 тыс. рублей (11,55%);

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 1 252,34 тыс. рублей (8,58%);

- иные нарушения - 2069,85 тыс. рублей (14,18%).

Структура выявленных нарушений в 2017 году представлена на следующей диаграмме:



Наибольший объем нарушений выявлен в сферах формирования и исполнения бюджетов, ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При формировании и исполнении бюджетов допускалось:

- нарушение порядка разработки и реализации муниципальных программ;

- несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения;

- нарушение порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальными учреждениями;

- несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации.

При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности допускалось:

- нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению первичных учетных документов;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств;

- нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении бухгалтерской отчетности.

В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью выявлено:

- неэффективное использование муниципального имущества.

**III. Итоги контрольной деятельности**

***В 2017 год Контрольно-счетной комиссией проведено 22 контрольных мероприятия, в рамках которых выполнено 5 документальных проверок и 17 внешних проверок отчетов об исполнении бюджета Грачевского муниципального района и бюджетов восьми сельских поселений за 2016 год.***

***Документальные проверки проведены в 5 муниципальных учреждениях Грачевского муниципального района. Общий объем проверенных средств составил 72 145,98 тыс. рублей.***

***В ходе проверок был выявлен ряд недостатков и нарушений требований нормативно-правовых актов и действующего законодательства, которые отражены в актах и отчетах проверок. Общая сумма нарушений, установленных по результатам проверок, составила 6 209,60 тыс. рублей, в том числе:***

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в сумме 616,73 тыс. рублей;

- неэффективное (безрезультативное и неэкономное) использование бюджетных средств в сумме 491,76 тыс. рублей;

- необоснованное использование бюджетных средств в сумме 92,46 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью в сумме 1 686,46 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 1 252,34 тыс. рублей;

- иные нарушения в сумме 2 069,85 тыс. рублей.

***Информация об объемах финансовых нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, в разрезе объектов проверок приведена в таблице***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты проверок | Объем проверенных средств  (тыс. рублей) | Установлено нарушений  (тыс. руб.) | Количество подготов-ленных предложе-ний по устранению нарушений | Количество учтенных предложений по устранению нарушений |
| Муниципальные бюджетные (казенные) учреждения | | | | |
| МБУК «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека» ГМР СК | 19 626,68 | 925,90 | 16 | 16 |
| МКУ «Центр обслуживания отрасли образования» ГМР СК | 21 180,55 | 3 436,08 | 21 | 21 |
| МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» ГМР СК | 5 730,45 | 1 478,64 | 19 | 17 |
| Администрация ГМР СК (МП «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Грачевского муниципального района Ставропольского края») | 13 208,42 | 150,76 | 10 | 10 |
| МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» ГМР СК | 12 399,88 | 218,22 | 18 | 18 |
| ИТОГО | 72 145,98 | 6 209,60 | 84 | 82 |

***Контрольно-счетной комиссией проводится контроль за своевременностью и полнотой устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий.*** ***По результатам проведенных документальных проверок устранено нарушений и недостатков:***

- возмещены в бюджет муниципального образования денежные средства в сумме 29,01 тыс. рублей;

- предотвращено (устранено) нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 2 664,64 тыс. рублей.

Объектами проверок по результатам реализации актов контрольных мероприятий предоставлялась в Контрольно-счетную комиссию информация о принятых мерах и устранении нарушений, недостатков и выполнении рекомендаций Контрольно-счетной комиссии.

Всего в отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией по результатам контрольных мероприятий в адрес объектов контроля было направлено 6 представления и 2 предписания. По итогам рассмотрения внесенных представлений 8 сотрудников проверенных организаций, допустившие нарушения законодательства, привлечены к дисциплинарной ответственности (объявлено 8 замечаний).

***1. Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному бюджетному учреждению культуры «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека» Грачевского муниципального района Ставропольского края с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»***

***Объем проверенных средств составил 19 626,68 тыс. рублей.***

В ходе проверки были выявлены нарушения Инструкции № 157н, Инструкций № 174н, Указаний № 173н, Указаний № 52н, приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н, Налогового кодекса РФ, других нормативно-правовых актов РФ, СК и Грачевского муниципального района, а также Положения по оплате труда Учреждения.

***В ходе проверки выявлены факты нарушений финансовой дисциплины на сумму 925,90 тыс. рублей, в том числе:***

- ***нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 410,29 тыс. рублей*** (нарушение методологии применения бюджетной классификации, установленной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, выразившееся в планировании и осуществлении расходов по ненадлежащему коду бюджетной классификации - **7,37тыс. рублей**; нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и финансовых обязательств (ст.11 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») – **140,94 тыс. рублей**);

- ***неэффективное (безрезультативное и неэкономное) использование бюджетных средств*** (в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ уплата с лицевого счета МБУК штрафа за неполноту и недостоверность представленной отчетности - **0,50 тыс. рублей**);

- ***нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц*** (нарушения порядка составления планов-графиков размещения заказов, нарушение правил ведения реестра контрактов, нарушение порядка осуществления закупок у единственного поставщика в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ) – **515,11 тыс. рублей.**

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недопущению их в дальнейшем 01.03.2017 были направлены 2 представления Контрольно-счетной комиссии:

- в адрес МБУК «ГМЦРБ»;

- в адрес отдела культуры администрации Граческого муниципального района, как учредителя учреждений культуры района.

В установленные сроки на представления получены ответы об устранении имеющихся нарушений.

***2.* *Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Центр обслуживания отрасли образования» Грачевского муниципального района Ставропольского края с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.***

***Объем проверенных средств составил 21 180,55 тыс. рублей***.

В ходе проверки были выявлены нарушения Инструкции № 157н, Указаний № 52н, приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н, Налогового кодекса РФ, других нормативно-правовых актов РФ, СК и Грачевского муниципального района, а также Положения по оплате труда Учреждения.

***Всего в ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 3 436,08 тыс. рублей, в том числе:***

- ***нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 160,50 тыс. рублей*** (нарушение методологии применения бюджетной классификации, установленной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, выразившееся в планировании и осуществлении расходов по ненадлежащему коду бюджетной классификации – **5,78 тыс. рублей**; нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и финансовых обязательств (ст.11 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») – **947,64 тыс. рублей** по результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 07.06.2017г. 2017 (приказ МКУ ЦООО от 06.06.2017 № 2-пр)); в нарушение п. 38 Инструкции № 157н в проверяемом периоде в составе материальных запасов числилось имущество, срок полезного использования которого превышает 12 месяцев, которое не относится к материальным запасам и должно учитываться в составе основных средств, всего на сумму **47,78 тыс. рублей**; в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 числилось имущество на сумму **24,49тыс. рублей** (основные средства); в нарушение пункта 345 Инструкции № 157н материальные ценности, приобретенные в целях вручения (награждения) не учитывались Учреждением на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» сумма нарушения составила **2,47 тыс. рублей**); недостоверного составления годовой бюджетной отчетности на сумму **132,34** тыс. рублей (отражение в отчетности недостоверной суммы удержанного налога (НДФЛ), по данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2016 задолженность по НДФЛ отсутствует);

- ***неэффективное (безрезультативное и неэкономное) использование бюджетных средств – 180,00 тыс. рублей*** (выплата премии работникам, которым Положением по оплате труда ежемесячно установлена выплата стимулирующего характера за выполнение особо важных и ответственных работ, выплата стимулирующего характера в мае 2016 года была произведена дважды за выполнение аналогичной работы -**180,00 тыс. рублей**);

***- необоснованное использование бюджетных средств – 25,73 тыс. рублей*** (без основания начислялась и выплачивалась надбавка за выполнение особо важных и ответственных работ в размере 10% должностного оклада, что составляет **25,73 тыс. рублей** и подлежит возврату в бюджет Грачевского муниципального района);

- ***иные нарушения – 2 069,85 тыс. рублей*** (несоответствие ФОТ по штатным расписаниям доведенным лимитам бюджетных обязательств – **2 069,85 тыс. рублей**).

По результатам проведенного контрольного мероприятия информация направлена в Совет Грачевского муниципального района и главе Грачевского муниципального района, в прокуратуру Грачевского района.

С целью устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление Контрольно-счетной комиссии в Отдел образования администрации Грачевского муниципального района и предписание в МКУ ЦООО.

***3. Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных по муниципальной программе Грачевского муниципального района Ставропольского края "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Грачевского муниципального района Ставропольского края ", с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.***

***Объем проверенных средств составил 13 208,42 тыс. рублей.***

В ходе проверки были выявлены нарушения пункта 5 статьи 179.4, статьи 34 БК РФ, Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Методических указаний по разработке муниципальных программ, Закона № 44-ФЗ.

Всего в ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 150,76 тыс. рублей, в том числе:

- ***неэффективное (безрезультативное и неэкономное) использование бюджетных средств – 150,76 тыс. рублей (***в нарушение статьи 34 БК РФ Администрация допустила факт неэффективного использования бюджетных средств в сумме **149,00 тыс. рублей**, оплатив за разработку сметной документации на ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения «село Старомарьевка – хутор Кизилов» км 0+00 – км 7+00 Грачевского района Ставропольского края, но фактически не использовав ее при проведении ремонтных работ).

По результатам проведенного контрольного мероприятия информация направлена в Совет Грачевского муниципального района и главе Грачевского муниципального района, в прокуратуру Грачевского района; установка 10 дорожных знаков вместо подлежащих замене согласно Ведомости объемов работ 6 знаков (таким образом, в нарушение статьи 34 БК РФ установка четырех дорожных знаков по цене 0,44 тыс. рублей на сумму **1,76 тыс. рублей** является неэффективным использованием бюджетных средств).

С целью устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление Контрольно-счетной комиссии в администрацию Грачевского муниципального района, которое исполнено в установленный срок.

***4. Проверка в отношении муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» Грачевского муниципального района Ставропольского края по вопросу устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района от 02.03.2016 № 23 и предписании от 02.03.2016 № 24.***

***Объем проверенных средств составил 5 730,45 тыс. рублей.***

В ходе проверки были выявлены нарушения ТК РФ, пункта 3.4 Устава Учреждения, Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Инструкции № 162н, Указаний № 52н, Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, постановления администрации Грачевского муниципального района от 17.04.2016 № 152, Закона № 44-ФЗ и другие нарушения.

Таким образом, Учреждение не в полной мере устранило нарушения и недостатки, указанные в представлении Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района от 02.03.2016 № 23 и предписании от 02.03.2016 № 24 и допустило аналогичные и новые нарушения в проверяемом периоде.

***Всего в ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 1 478,63 тыс. рублей, в том числе***:

- ***нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 984,92 тыс. рублей*** (в нарушение Указаний № 52н на оборотной стороне инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф.0504031) отсутствует краткая индивидуальная характеристика объектов, перечень составляющих их предметов и их основные качественные и количественные показатели. Кроме того, в некоторых карточках отсутствуют обязательные для заполнения данные: дата выпуска (изготовления) основных средств, дата ввода в эксплуатацию (58 наименований на сумму **669,70 тыс. рублей**). Данные нарушения указывались Контрольно-счетной комиссией в предыдущем акте проверки и не были устранены; в нарушение пункта 114 Инструкции № 157н, пункта 26 Инструкции № 162н на балансе Учреждения в составе материальных запасов числятся запасные части, фактически установленные взамен изношенных, на общую сумму **45,38 тыс. рублей**; проведена инвентаризация основных средств МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» по состоянию на 16.08.2017 (приказ МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений» от 15.08.2017 № 16-пр), по результатам проведения инвентаризации установлено нарушений на общую сумму **269,84 тыс. рублей)**;

- ***неэффективное (безрезультативное и неэкономное) использование бюджетных средств – 328,03 тыс. рублей*** (инвентаризацией выявлен факт нахождения на балансе Учреждения имущества, которое вследствие длительной эксплуатации пришло в негодность, либо морально устарело (всего 46 наименований на сумму 328,03 тыс. рублей) и которое фактически находится в подвале административного здания. В нарушение ст. 294 Гражданского кодекса РФ имеет место факт неэффективного использование имущества на сумму**328,03 тыс. рублей*)***

***- необоснованное использование бюджетных средств – 64,06 тыс. рублей*** (неправомерного начисления выплаты компенсационного характера «за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности» в размере 25 % от должностного оклада с 01.06.2016 по 31.07.2017 проверкой установлена переплата по заработной плате на общую сумму **63,45 тыс. рублей**; переплата по заработной плате Орловой Г.М. в сумме **0,61 тыс. рублей** подлежит возврату в бюджет района);

- ***нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 101,62 тыс. рублей*** (план-графики на 2016 -2017годы размещены с нарушением требований Особенностей, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России № 182/7н от 31 марта 2015 г., Порядка, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27 декабря 2011 г. № 761/20н и Порядка № 697. Сумма нарушений составила **101,62 тыс. рублей**).

- ***нарушения ведения бухгалтерского учета*** – 715,07 тыс. рублей;

По результатам проведенного контрольного мероприятия информация направлена в Совет Грачевского муниципального района и главе Грачевского муниципального района, в прокуратуру Грачевского района.

С целью устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено предписание Контрольно-счетной комиссии в МКУ «Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений».

***5. Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.***

***Объем проверенных средств составил 12 399,88 тыс. рублей***.

В ходе проверки были выявлены нарушения Инструкции № 157н, Указаний № 52н, приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н, Налогового кодекса РФ, других нормативно-правовых актов РФ, СК и Грачевского муниципального района а также Положения по оплате труда Учреждения.

***Всего в ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 218, 22 тыс. рублей, в том числе:***

***- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 55,05 тыс. рублей (***по результатам проверки первичных бухгалтерских документов выявлено нарушение методологии применения бюджетной классификации, установленной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, выразившееся в планировании и осуществлении расходов по ненадлежащему коду бюджетной классификации на сумму**12,15 тыс. рублей**; оплата по гражданско-правовому договору за изготовление основных средств из материалов подрядчика произведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги». В соответствии с Указаниями № 65н, данные расходы должны быть оплачены по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств»- **9,49 тыс. рублей;** **в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, не поставлены на учет основные средства - 9,49 тыс. рублей**; в нарушение п. 38 Инструкции № 157н, пункта 1.9 части 1 раздела II Учетной политики Учреждения в проверяемом периоде в составе материальных запасов числилось имущество (внешние устройства), срок полезного использования которого превышает 12 месяцев, которое не относится к материальным запасам и должно учитываться в составе основных средств, всего на сумму **1,15 тыс. рублей**;в нарушение пункта 1.10 Учетной политики пожарная сигнализация в количестве 1 шт. на сумму **22,77 тыс. рублей** числится в бюджетном учете в качестве объекта основных средств);

***- неэффективное (безрезультативное и неэкономное) использование бюджетных средств – 160,50 тыс. рублей*** (премия за качество выполняемых работ установлена Учреждением в нарушение Примерного положения об оплате труда, а также по ней Учреждением не определены условия и порядок выплаты, выплаты на общую сумму **160,50 тыс. рублей** в нарушение статьи 34 БК РФ являются неэффективным использованием бюджетных средств);

***- иные нарушения*** (***необоснованное расходование бюджетных средств) – 2,67 тыс. рублей*** (в нарушение пункта 5.2.2 Положения об оплате труда ежемесячная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы делопроизводителю-архивариусу назначена в размере (80%), превышающем установленный максимальный размер (до 70%). Сумма нарушений составила 2,67тыс. рублей, которые подлежит возврату в бюджет).

***6. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального района за 2016 год и проверка исполнения бюджетов восьми сельских поселений. Объем средств бюджета Грачевского муниципального района и бюджетов восьми сельских поселений, охваченных внешней проверкой составил 936 425,76 тыс. рублей.***

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального района и бюджетов восьми сельских поселений за 2016 год осуществлялась в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положениями о бюджетном процессе, которая включала внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального района, восьми сельских поселений и подготовку заключений на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

В отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности 16 главных распорядителей бюджетных средств Грачевского муниципального района и сельских поселений.

Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Грачевского муниципального района и сельских поселений подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Вместе с тем, при проведении внешней проверки установлены нарушения и недостатки, общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта на общую сумму 8 390,23 тыс. рублей, в том числе к ее составу, которые были систематизированы по группам:

- несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям к ее составу (в отчетности 1 главного распорядителя бюджетных средств);

- оформление форм бюджетной отчетности с нарушениями требований Инструкции №191н (в отчетности 8 главных распорядителей бюджетных средств);

- несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н (в отчетности 8 главных распорядителей бюджетных средств);

- ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности (в отчетности 6 главных распорядителей бюджетных средств);

- несогласованность отдельных показателей между формами и внутри форм бюджетной отчетности (в отчетности 3 главных распорядителей бюджетных средств) на сумму 8 390,23 тыс. рублей.

Установленные нарушения, в целом, не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета, бюджетов сельских поселений и на показатели отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений за 2016 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о заполнении и оформлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Причиной недостатков стал недостаточный внутренний финансовый контроль, в том числе в вопросах оценки использования бюджетных средств и анализа достигнутых результатов.

До всех главных распорядителей бюджетных средств были доведены результаты проверок для проведения анализа выявленных нарушений. Проведены мероприятия по устранению недостатков в формах годовой отчетности. В ходе проверки нарушения устранены.

Результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств были использованы при подготовке заключения Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений за 2016 год, которые представлены в Совет Грачевского муниципального района, главе Грачевского муниципального района, в Советы депутатов сельских поселений Грачевского района, главам сельских поселений Грачевского района в установленный срок.

**VI. Итоги экспертно-аналитической деятельности**

Одной из форм осуществления внешнего финансового контроля является экспертно-аналитическая деятельность, в рамках которой Контрольно-счетной комиссией осуществляется системный анализ проектов правовых актов с целью подготовки предложений по предупреждению противоправных, неэффективных и нерациональных расходов бюджетных средств.

***Результаты экспертно - аналитической деятельности за 2017 год в сравнении с 2016 годом, представлены в таблице:***

(количество единиц)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016 год** | **2017 год** |
| ***Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:*** | ***37*** | ***38*** |
| по проектам решений о бюджете | 9 | 9 |
| о внесении изменений в бюджет | 6 | 7 |
| о ходе исполнения бюджета | 18 | 10 |
| ***по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований, всего, в том числе:*** | ***4*** | ***12*** |
| экспертиза муниципальных программ | 0 | 4 |
| по прочим мероприятиям | 4 | 8 |

***За отчетный период проведено 38 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых подготовлены 38 заключений, в том числе:***

9 - по проектам решений о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

7 - о внесении изменений в бюджет на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов;

10 - о ходе исполнения бюджета в 2017 году;

4 - по проектам муниципальных программ;

8 - по прочим мероприятиям (экспертиза муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства муниципального образования).

***1.* *В рамках предварительного контроля Контрольно-счетной комиссией проводилась:***

***1.1 экспертиза проектов решений о бюджете муниципального района и сельский поселений на очередной 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. По результатам экспертизы подготовлено 9 заключений.***

Экспертизой проектов была дана оценка реалистичности бюджетных показателей по основным доходным источникам, основным разделам классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных бюджетным законодательством предельных объёмов и ограничений.

Наибольшее количество нарушений в ходе формирования бюджета установлены в 4 сельских поселениях (МО с. Бешпагир, МО Грачевский сельсовет, МО Красносельский сельсовет, МО с. Тугулук):

***-* *в нарушение требований ст.184.2 БК РФ и Положений о бюджетном процессе в сельских поселениях отсутствовали следующие документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета:*** прогноз социально-экономического развития территории, предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год, проект бюджетного прогноза на долгосрочный период, методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

В целом, по результатам анализа проектов решений в подготовленных заключениях отражено 106 замечаний по нарушению норм бюджетного законодательства и изложены предложения по их устранению. В окончательной редакции разработчиками проектов учтено 88 предложений.

В заключениях отмечено, что представленные проекты бюджетов социально ориентированы и по своим характеристикам соответствуют целям и задачам, предусмотренным основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Грачевского муниципального района и сельских поселений и рекомендовались к принятию представительными органами.

***1.2. проведена экспертиза и подготовлены 7 заключений на проекты решений Совета Грачевского муниципального района «О внесении изменений в решение Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»» в объеме бюджетных средств 46 653,80 тыс. рублей***.

Проекты решений Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края соответствовали положениям бюджетного законодательства и были рекомендованы к рассмотрению Советом Грачевского муниципального района.

***2. В рамках текущего (оперативного) контроля проведено 10 экспертно-аналитических мероприятия*** по анализу исполнения бюджета муниципального района и бюджетов поселений за I квартал, II полугодие и 9 месяцев 2017 года. Ежеквартальный анализ включал оценку уровня исполнения доходных и расходных статей бюджета по объёмам и структуре, полноте поступлений и своевременности исполнения расходов, в том числе освоения средств, предусмотренных на реализацию публично-нормативных обязательств, привлечения средств из источников финансирования дефицита. По результатам Контрольно-счетной комиссией подготовлены и направлены в представительные органы отчеты о ходе исполнения бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений.

**VI. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Грачевского муниципального района**

На основании статьи 98 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии, Контрольно-счетной комиссией в отчетном году было проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Грачевская детская музыкальная школа» Грачевского муниципального района Ставропольского края» и четыре контрольных мероприятия с элементами аудита в сфере закупок.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Грачевская детская музыкальная школа» Грачевского муниципального района Ставропольского края» Контрольно-счетной комиссией Грачевского муниципального района были выявлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и опубликовании на официальном сайте www.zakupki.gov.ru планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- признание заявок на участие в запросе котировок соответствующими требованиям извещения о проведении запроса котировок в случае, если участникам закупки, подавшим такие заявки, должно быть отказано в допуске к участию в запросе в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

- нарушения в части сроков опубликования сведений о заключении контрактов на официальном сайте www.zakupki.gov.ru;

- неразмещение на ООС информации, размещение которой предусмотрено законодательством в сфере закупок, а также нарушение сроков размещения такой информации.

***Всего в анализируемом периоде размещено с нарушением требований Закона № 44-ФЗ заказов на общую сумму 817,28 тыс. рублей.***

***В ходе проведения аудита в сфере закупок в ходе четырех контрольных мероприятий было выявлено нарушений на общую сумму 616,73 тыс. рублей.***

Основными причинами выявленных нарушений, по мнению Контрольно-счетной комиссии Грачевского-муниципального района, являются низкий уровень исполнительской дисциплины, несоблюдение требований законодательства в сфере закупок.

Для повышения эффективности и результативности расходов в сфере закупок, наилучшего достижения планируемых целей закупок, минимизации нарушений законодательства в сфере закупок, по мнению Контрольно-счетной комиссии, необходимо планомерное осуществление следующих мер:

- Повышение уровня профессиональной подготовки контрактных управляющих путем участия в краевых семинарах (курсах повышения квалификации) по проблемным вопросам в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

- Повышение уровня исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, неукоснительное исполнение ими требований законодательства в сфере закупок.

**VII. Организационно-методическая деятельность**

В 2017 году в целях приведения нормативных правовых актов, касающихся деятельности Контрольно-счетной комиссии, подготовлено решение Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 15 декабря 2017 года № 22 «О внесении изменений в некоторые решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края, касающиеся деятельности Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края», а именно:

- «Положение о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края»,

- Порядок «Об осуществлении Контрольно-счетной комиссией Грачевского муниципального района Ставропольского края полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю»,

- «Порядок включения в планы деятельности Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края поручений депутатов Совета Грачевского муниципального района и предложений, запросов главы Грачевского муниципального района Ставропольского края».

В 2017 году внесены изменения в нормативные документы, регулирующие деятельность Контрольно-счетной комиссии при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля:

- Регламент Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной комиссии.

**VIII. Планирование работы, отчетность и информационная деятельность Контрольно-счетной комиссии**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии, Регламентом Контрольно-счетной комиссии разработан и утвержден приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 28 декабря 2016 года № 67 план работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 год.

На основании годовых планов работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 и 2018 годы разработаны и утверждены приказами председателя Контрольно-счетной комиссии от 01.03.2017 № 13ч, от 27.06.2017 № 32, от 27.09.2017 № 46 и от 27.12.2017 № 64 планы работы Контрольно-счетной комиссии на II-IV кварталы 2017 года и на I квартал 2018 года соответственно.

Реализуя принцип гласности, Контрольно-счетная комиссия в отчетном году проводила работу по информированию общественности о результатах своей деятельности.

Так, в соответствии с требованиями подпункта 8 статьи 14 Положения о Контрольно-счетной комиссии информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлялась в Совет Грачевского муниципального района Ставропольского края и главе Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Кроме того, в целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2017 году информация о работе Контрольно-счетной комиссии, отчеты о результатах проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных иэкспертно-аналитических мероприятий размещались в сети Интернет. Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии за 2016 год размещен в муниципальной газете «Грачевский вестник» и в сети Интернет.

Контрольно-счетная комиссия в дальнейшем намерена совершенствовать работу по обеспечению доступа к информации о своей деятельности.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края, на основании запросов Контрольно-счетной палаты Ставропольского края в установленные сроки осуществлялась подготовка и направление сведений об основных показателях деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2016 и в 2017 годах, информации по вопросам организации работы Контрольно-счетной комиссии, осуществления в полном объеме Контрольно-счетной комиссией полномочий, возложенных федеральным законодательством; и по другим вопросам.

Копии отчетов по результатам проведения всех контрольных мероприятий направлялись Контрольно-счетной комиссией в прокуратуру Грачевского района.

В течение 2017 года сотрудники Контрольно-счетной комиссии принимали участие в заседаниях Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края. Председатель Контрольно-счетной комиссии участвовал в заседаниях бюджетной комиссии Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Таким образом, за отчетный период Контрольно-счетной комиссией обеспечена реализация целей и задач, возложенных на неё бюджетным законодательством, Положением о Контрольно-счетной комиссии, другими нормативными правовыми актами.

В рамках соблюдения принципа гласности деятельности Контрольно-счетной комиссии, отчет о работе Контрольно-счетной комиссии за 2017 год будет размещен в муниципальной газете «Грачевский вестник» и на сайте Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края в сети Интернет: http://grachrayon-sovet.ru/.

**IX. Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2018 году**

Приоритетные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2018 году определены в соответствии с полномочиями, возложенными на контрольно-счетные органы муниципальных образований Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и БК РФ:

- экспертиза проектов бюджета Грачевского муниципального района и финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов Грачевского муниципального района в части, касающейся расходных обязательств Грачевского муниципального района, а также муниципальных программ Грачевского муниципального района;

- контроль за целевым и эффективным использованием муниципального имущества;

- проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- контроль за принятием мер по устранению выявленных по результатам контрольных мероприятий нарушений и недостатков, за исполнением представлений и предписаний Контрольно-счетной комиссии;

- проведение анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- осуществление мероприятий по противодействию коррупции;

- осуществление полномочий по возбуждению дел об административных правонарушениях посредством составления протоколов об административных правонарушениях;

- совершенствование практики проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2018 году также будут проведены в отношении сельских поселений, входящих в состав Грачевского муниципального района, в рамках переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.