**Отчёт**

**о работе Контрольно-счётного комитета Муниципального Собрания**

**Череповецкого муниципального района за 2018 год**

Отчёт о работе Контрольно-счётного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района за 2018 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 19.2 Положения о Контрольно-счётном комитете Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района, утверждённого решением Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района от 30.10.2012 № 492 (с изменениями) (далее- Положение КСК) и отражает обобщённые сведения о результатах работы Контрольно-счётного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района в 2018 году.

Контрольно-счётный комитет (далее - КСК) осуществлял свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением КСК, Положением о бюджетном процессе в Череповецком муниципальном районе, утверждённым решением Муниципального Собрания от 26.09.2016 № 281, на основании годового плана работы. При планировании были учтены все формы осуществления контрольно-счётным органом внешнего муниципального финансового контроля, связанные с проведением предварительного и последующего вида контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального района, бюджетов поселений, распоряжением муниципальной собственностью. План работы на 2018 год выполнен в полном объеме. В 2018 году полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля переданы КСК всеми 13 поселениями района.

**Основные итоги деятельности**

В соответствии с предоставленными полномочиями, Контрольно-счётный комитет осуществлял экспертно-аналитическую и контрольную деятельность. Общее количество выявленных нарушений 380 на сумму 79 990,13тыс. рублей, недостатков 90 на сумму 1781,6 тыс. рублей. Хочется отметить значительное увеличение количества нарушений относительно предыдущих периодов. Для квалификации установленных нарушений КСК применяет Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014 (протокол № 2-СКСО) и рекомендованный Счетной палатой РФ к использованию органами муниципального финансового контроля.

**Экспертно-аналитическая деятельность:** В 2018 году проведено 100 экспертно-аналитических мероприятий, объем бюджетных средств и имущества, охваченных экспертизой и анализом составил 6 130 821,5 тыс. рублей (в части расходов), в процессе которых проводился анализ соответствия представленных проектов нормативных правовых актов действующему законодательству и по их результатам подготовлено 100 заключений, в т.ч. 78 по сельским поселениям. В разрезе по мероприятиям подготовлены заключения:

18 – по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в том числе 5 главных администраторов бюджетных средств района;

14 – по внешней проверке отчётов об исполнении бюджетов за 2017 год;

42 – по исполнению бюджета района и сельских поселений за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года;

14 - по проектам решений о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

9 – по внесению изменений в решение о бюджете района;

3 – заключения на проекты нормативных правовых актов.

Выявлено 45 недостатков на сумму 1038,5 тыс. рублей и 207 нарушений законодательства и муниципальных правовых актов при планировании и использовании бюджетных средств и имущества на сумму 60 563,49 тыс. руб., в том числе:

- при формировании и исполнении бюджета 110 нарушений на сумму 16247,8 тыс. рублей;

- ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности 96 нарушений;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 1 нарушение на сумму 44 315,69 тыс. рублей.

Предложено к устранению нарушений и недостатков 252, устранено 241 на сумму 61 602,0 тыс. руб.

Основными нарушениями и недостатками, выявленными при проведении экспертно-аналитических мероприятий, являются:

- нарушение порядка применения бюджетной классификации (инструкция 65н);

- нарушения инструкции 191н о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- расхождения между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетной отчетности;

- нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов;

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

- нарушение порядка разработки муниципальных программ.

**Контрольные мероприятия** проводились в соответствии с утверждённым годовым планом работы КСК. В рамках осуществления контроля за расходованием средств бюджетов муниципального района и бюджетов поселений, КСК проведено 7 контрольных мероприятий в отношении 11 объектов контроля, в том числе проведено 3 контрольных мероприятия, в рамках которых осуществлялся аудит в сфере закупок для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. Общее количество объектов, на которых проводился аудит в сфере закупок, составило 4.

Объём проверенных бюджетных средств и стоимости имущества составил 491 023,47 тыс. рублей. Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий – 11. Выявлено 45 недостатков на сумму 743,1 тыс. рублей (несоответствие принципу результативности и эффективности) и 173 нарушения на сумму 19 426,64 тыс. рублей, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджета 127 нарушений на сумму 872,22 тыс. рублей (в том числе 1 факт нецелевого использования средств на сумму 2,95 тыс. руб.);

- ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности 16 нарушений на сумму 507,58 тыс. рублей;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 7 нарушений;

- при осуществлении муниципальных закупок 23 нарушения на сумму 18 049,79 тыс. рублей.

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе контрольных мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий направлено 5 представлений об устранении выявленных нарушений. В адрес проверяемых объектов дано 44 предложения, из которых выполнено 42.

Объем нарушений, предложенных к устранению, составил 679,19 тыс. руб., устранено 570,03 тыс. рублей. В 2018 году к восстановлению в бюджет района и сельских поселений предложено 110,65 тыс. руб., возвращено в бюджет 58,62 тыс. рублей. В 2018 году по результатам мероприятий 2017 года возвращено в бюджет 111,54 тыс. рублей.

Основными нарушениями и недостатками, выявленными при проведении контрольных мероприятий, являются:

- бухгалтерский учет ведется в нарушении Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению;

- в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ, статьей 162, пунктом 6 статьи 219 БК РФ, осуществлены дополнительные расходы, сверх необходимого для достижения результата: уплата пени и штрафов в проверяемом периоде;

- в нарушении пункта 3 статьи 219 БК РФ принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- начисление и выплата заработной платы производилось в нарушении нормативных правовых актов, а так же Положения об оплате труда;

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

- не включение в контракт (договор) обязательных условий;

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);

- внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством;

- нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

Руководителями проверяемых учреждений в результате реализации материалов мероприятий КСК принимались меры и, в установленный срок, предоставлялась в КСК сведения об устранении нарушений, недостатков, выполнении рекомендаций КСК.

В 2018 году по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК составлено 7 протоколов об административных правонарушениях. Мировыми судьями были возбуждены 7 административных производств по статьям КоАП РФ, в том числе:

- одно производство по ст. 15.14,

- два производства по ст. 15.15.10,

- три производства по ст. 15.15.6

- одно производство по ст. 19.7

Привлечено к административной ответственности 2 должностных лица и 1 юридическое лицо. Производство по 4 делам прекращено ввиду малозначительности с одновременным объявлением устного замечания должностному лицу проверяемого объекта. По результатам рассмотрения сумма наложенных штрафов составила 10,73 тыс. рублей, в том числе должностному лицу в сумме 10,0 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено 4 человека.

Все материалы, по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в прокуратуру района для правовой оценки выявленных нарушений. По материалам КСК прокуратурой района было внесено 2 представления по фактам нарушения закона.

Специалисты КСК оказывали содействие проверяемым органам и организациям в правильном ведении бюджетного учета, устранении недостатков при применении бюджетного законодательства, приведении муниципальных актов в соответствие с требованиями законодательства, а также пресекали неправомерное и нецелевое использование бюджетных средств.

В соответствии с Положением в 2018 году КСК представлял информацию о своей деятельности председателю Муниципального Собрания района, главе района, главам сельских поселений, публикацию информации в сети «Интернет» на официальном сайте Череповецкого муниципального района, в газете «Сельская Новь».

В 2018 году утверждено 3 новых стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг», «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно- аналитических мероприятий».

В 2018 году КСК обеспечил реализацию целей и задач, возложенных на него Положением КСК и иными нормативными правовыми актами.

Председатель

Контрольно-счётного комитета Н.Г. Васильева

Муниципального Собрания

Череповецкого муниципального

района