



Собрание депутатов Ашинского муниципального района

РЕШЕНИЕ

02.03.2018 № 310

Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Собрания депутатов Ашинского муниципального района за 2017 год

В соответствии с Федеральным [законом](#) от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», [Уставом](#) Ашинского муниципального района,

Собрание депутатов Ашинского муниципального района **РЕШАЕТ**:

1. Принять прилагаемый отчет председателя Контрольно-счетной палаты Собрания депутатов Ашинского муниципального района Кукловой Н.В. о работе Контрольно-счетной палаты Собрания депутатов Ашинского муниципального района за 2017 год.
2. Настоящее решение подлежит обнародованию путем размещения на информационном стенде администрации Ашинского муниципального района.
3. Настоящее решение разместить на сайте администрации Ашинского муниципального района аша-район.рф.

Председатель Собрания

В.Г.Мартынов
07.03.2018

Одобен
Коллегией Контрольно-счетной палаты
Собрания депутатов Ашинского
муниципального района
(протокол от 14.02.2018 г. № 4)

Утверждаю
председатель Контрольно-счетной палаты
Собрания депутатов
Ашинского муниципального района
_____ Н.В. Куклова

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ СОБРАНИЯ ДЕПУТАТОВ АШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2017 ГОД

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, включая совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и иными органами финансового контроля (единиц)	14
2	Количество встречных проверок (единиц)	0
3	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)	13
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
4	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц) в том числе:	8
4.1	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений Собрания депутатов Ашинского муниципального района, муниципальных программ и иных нормативных правовых актов Ашинского муниципального района	135
4.2	подготовка иных экспертно-аналитических материалов	38
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
5	Нецелевое использование средств (тыс. рублей) в том числе:	2,30
5.1	областного бюджета	0,00
5.2	местных бюджетов	2,30
6	Неэффективное использование средств (тыс. рублей) в том числе:	4 916,58
6.1	областного бюджета	199,00
6.2	местных бюджетов	4 717,58
7	Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей) в том числе:	1 510 974,85
7.1	при использовании средств областного бюджета	0,0
7.2	при использовании средств местных бюджетов	1 510 974,85
8	Нарушения в учете и управлении областным государственным и муниципальным имуществом (тыс. рублей) в том числе:	1 271,80
8.1	областным государственным	0,00
8.2	муниципальным	1 271,8
9	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей) в том числе:	13 541,8

9.1	при использовании средств областного бюджета	0,0
9.2	при использовании средств местных бюджетов	13 541,8
10	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов (тыс. рублей) в том числе:	4 270,30
10.1	областного бюджета	27,0
10.2	местных бюджетов	4 243,3
11	Количество выявленных нарушений (единиц)	657,0
Раздел IV Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь		
12	Устранено финансовых нарушений (тыс. рублей)	1 423,10
12.1	в том числе: восстановлено средств (тыс. рублей)	1 008,50
13	Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. руб.)	5,7
13.1	в том числе: восстановлено средств (тыс. рублей)	0,0
14	Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей),	1 178,35
Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям		
15	Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты Собрании депутатов Ашинского муниципального района (единиц)	3
16	Направлено предписаний (единиц)	0
17	Не выполнено предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	0
18	Направлено представлений (единиц)	10
19	Не выполнено представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	0
20	Направлено документов в органы местного самоуправления муниципальных образований по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	18
21	Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц)	6
22	Реализовано органами местного самоуправления предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	12
23	Возбуждено уголовных дел (единиц)	0
24	Привлечено к административной ответственности (человек)	3
25	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	7
26	Привлечено к материальной ответственности (человек)	0
Раздел VI. Освещение деятельности КСП Собрания депутатов Ашинского муниципального района		
27	Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты Собрании депутатов Ашинского муниципального района в средствах массовой информации (количество материалов) в том числе:	12
27.1	на сайте Ашинского муниципального района	5
27.2	на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации	0,0
27.3	на сайте Контрольно-счетной палаты Челябинской области	0,0
27.4	в печатных изданиях	0,0

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Собрания депутатов Ашинского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата, палата, КСП) за 2017 год составлен в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Собрания депутатов Ашинского муниципального района (решение Собрания депутатов Ашинского муниципального района от 30.09.2011 г. № 271 (с изменениями и дополнениями)) по форме, утвержденной решением Собрания депутатов Ашинского муниципального района от 02.11.2012 г. № 430 «Об утверждении формы годового отчета Контрольно-счетной палаты Собрания депутатов Ашинского муниципального района» (с изменениями и дополнениями).

I. Общие положения

В 2017 году палата продолжила осуществлять контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля за исполнением бюджета Ашинского муниципального района и поселений, в соответствии с планом работы на 2017 год.

Количество объектов, находящихся в сфере контроля КСП составляет 104 единиц, из них:

- органов местного самоуправления – 15 единиц;
- муниципальных учреждений – 80 единиц;
- муниципальных предприятий – 9 единиц.

Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями - 13 единиц и экспертно-аналитическими мероприятиями - 80 единиц, всего - 84 единицы или 81,0 % из них:

- органов местного самоуправления – 15 единиц;
- муниципальных учреждений – 66 единиц;
- муниципальных предприятий – 3 единицы.

Объем проверенных средств, охваченных контрольными мероприятиями составил 49 691,22 тыс. руб., экспертно-аналитическими мероприятиями – 3 751 293,2 тыс. руб., всего – 3 800 316,02 тыс. рублей.

Как и в предыдущие периоды, контрольная деятельность в 2017 году была направлена не только на выявление, но и на предупреждение финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности, что позволило предотвратить потери бюджетной системы на сумму 1 178,35 тыс. руб. и восстановить в бюджет 1 008,5 тыс. руб.

Все показатели деятельности за отчетный период в числовом выражении отражены в отчете о работе Контрольно-счетной палаты.

II. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденный решением Собрания депутатов Ашинского муниципального района 28.12.2016 № 161 (с изменениями и дополнениями), выполнен в полном объеме.

КСП фактически проведено 14 контрольных и 8 экспертно-аналитических мероприятий, проведено 111 экспертно-аналитических экспертиз проектов муниципальных программ Ашинского муниципального района и внесении изменений в них.

В числе проведенных контрольных мероприятий:

- 1) проверка финансово – хозяйственной деятельности. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом и перечисления части прибыли МУП в 2 муниципальных унитарных предприятиях;
- 2) проверка использования средств сельского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности Точильнинского сельского поселения в 1 учреждении;
- 3) проверка использования бюджетных средств, выделенных на муниципальную Программу по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории Ашинского муниципального района в 1 учреждении;
- 4) проверка соблюдения действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления в части начисления заработной платы, иных выплат сотрудникам муниципальных учреждений в 4 учреждениях;
- 5) тематические проверки:

- проверка целевого использования денежных средств, собранных с населения, при расчетах с организациями, выполняющими работы по содержанию жилищного фонда;

- проверка исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг по муниципальному контракту на выполнение работ по ликвидации сползания земельных масс на дороге Аджигардак в г. Аша;

6) на основании полномочий, возложенных на Контрольно – счетную палату действующим законодательством в сфере закупок, проведено 2 аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд и 2 аудита в сфере закупок товаров в составе контрольных мероприятий;

7) в исполнении функций уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, возложенных на палату проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в 3 учреждениях;

8) осуществлялся контроль за исполнением представлений, направленных по результатам проведенных контрольных мероприятий в 1 муниципальном унитарном предприятии.

На заседаниях Комиссии по анализу результатов проверок проводимых Контрольно-счетной палатой рассмотрено 3 материала контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. На заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты рассмотрено 3 материала контрольных мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных объектов вынесено и направлено 10 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Требования представлений, по которым наступил срок исполнения, выполнены.

Продолжена практика направления в адрес главы района, глав поселений, руководителям учреждений информационных писем о результатах проверок расходования средств. Направлено документов в органы местного самоуправления МО по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в количестве 18 единиц.

В адрес правоохранительных органов по результатам проведенных контрольных мероприятий направлено 6 материалов. По результатам рассмотрения материалов проверки прокурором города в адрес руководителей вынесено 3 представления об устранении нарушений законодательства.

В Главное контрольное управление Челябинской области направлено 6 материалов проверки по соблюдению норм законодательства РФ о контрактной системе, содержащие признаки административного правонарушения, по результатам которых:

- возбуждено 4 дела об административном правонарушении, из них: вынесено 1 постановление о назначении административного наказания должным лицам в виде наложения административного штрафа на сумму 20,0 тыс. руб. и 3 постановления о прекращении по делу об административном правонарушении, трём должностным лицам объявлены устные замечания;

- материалы 2 проверок будут рассмотрены в 1 квартале текущего года.

В целях реализации задач, возложенных на палату, в порядке предварительного контроля проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты решений местных бюджетов «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

На основании проведения внешнего аудита документов, использованных при подготовке проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, и анализа их соответствия основным нормативным документам палатой дано 10 положительных заключений.

Подготовлено 10 заключений на годовые отчеты об исполнении местных бюджетов за 2016 год с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местных бюджетов. Заключения подтвердили достоверность предоставленных отчетов, содержали 20 предложений, большинство из которых реализованы.

По результатам финансово-экономической экспертизы поступивших проектов постановлений администрации по внесению изменений в муниципальные программы, об утверждении муниципальных программ подготовлены соответствующие заключения в количестве 111 единиц.

Общая сумма выявленных нарушений составила 1 534 977,63 тыс. руб., из них грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов в сумме 1 488 835,0 тыс. руб. (1 378 858,4 тыс. руб. – Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Ашинского муниципального района, 59 565,1 тыс. руб. – Администрация Ашинского муниципального района, 50 411,2 тыс. руб. – администрация Укского городского поселения).

В соответствии с требованиями Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014, Контрольно-счетной палатой в 2017 году велся количественный учет установленных нарушений (под количеством понимается не количество случаев имеющих нарушения, а количество видов нарушений, встретившихся у объекта контроля), так количество выявленных нарушений составило 657 единиц.

Общий объем устраненных проверенными объектами финансовых нарушений составил 1 428,8 тыс. рублей. Нарушения на сумму 1 533 554,53 тыс. рублей на момент составления отчета не устранено в основном по причине невозможности их устранения либо не истек установленный срок на устранение нарушений.

Среди нарушений, связанных с нецелевым, неэффективным расходованием бюджетных средств, неустраняемыми являются следующие: средства фонда оплаты труда муниципальных служащих направлены на оплату труда технического персонала и страховых взносов технического персонала в 2016 году; излишнее начисление и выплата заработной платы и/или надбавок к ней.

Не представляется возможным устранить нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете, о контрактной системе в сфере закупок: устранить грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов; внести изменения в заключенные и исполненные контракты, отменить внесенные изменения в условия контрактов, исправить сроки размещения несвоевременной информация в Единой информационной системе.

Также неустраняемый характер носит большое количество нарушений, связанных с несоблюдением установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении бюджетов (принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов).

С целью предупреждения нарушений в дальнейшем деятельности в указанных случаях руководителями проверяемых объектов реализовывались мероприятия организационного характера, привлекались к дисциплинарной ответственности лица, допустившие нарушения. В отчетном году привлечено к дисциплинарной ответственности 7 человек.

III. Организационные мероприятия

В отчетном периоде положение о Контрольно-счетной палате Собрания депутатов Ашинского муниципального района пересмотрено и приведено в соответствие с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В целях реализации требований Положения о Контрольно-счетной палате Собрания депутатов Ашинского муниципального района» были разработаны, рассмотрены на Коллегии КСП и в дальнейшем размещены на сайте Ашинского муниципального района:

- регламент Контрольно-счетной палаты;
- стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

Структуру Контрольно-счетной палаты составляют: председатель, два аудитора, два инспектора, штат укомплектован сотрудниками полностью.

В отчетном году по результатам служебной деятельности были поощрены:

- 1 сотрудник КСП СД АМР Почетной грамотой Собрания депутатов Ашинского муниципального района;
- 1 сотрудник КСП СД АМР Почетной грамотой главы Ашинского муниципального района;

- 2 сотрудника КСП СД АМР благодарственным письмом Контрольно-счетной палаты Челябинской области.

Сотрудники палаты принимали участие в конференции Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области, региональных семинарах-совещаниях, в совещаниях для руководителей и сотрудников администрации, бюджетных учреждений и учреждений Ашинского муниципального района, в работе комиссий администрации Ашинского муниципального района и заседаниях Собрания депутатов Ашинского муниципального района, семинаре-практикуме.

IV. Межведомственное взаимодействие

Важнейшим элементом повышения результативности контрольных мероприятий является взаимодействие с администрацией Ашинского муниципального района, результаты трех контрольных мероприятий было рассмотрено на заседании комиссии по анализу результатов проверок проводимых Контрольно-счетной палатой Собрания депутатов Ашинского муниципального района.

Итоги трех контрольных мероприятий проведенных в отчетном году были рассмотрены на заседаниях Коллегии, на заседание были приглашены: первый заместитель главы района, руководитель Финансового управления района.

В адрес главы направлялись информационные письма по результатам контрольных мероприятий, ежеквартально предоставляется информация об осуществлении контроля за исполнением бюджета Ашинского муниципального района для подготовки отчета о выполнении плана противодействия коррупции.

В отчетном году председатель КСП приняла участие в заседаниях комиссии по противодействию коррупции, балансовой комиссии.

Контрольно-счетная палата Собрания депутатов работает в тесном сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Челябинской области. В рамках взаимодействия проводятся совместные контрольные мероприятия, что дает возможность сравнить подходы в проведении мероприятий, выработать определенные рекомендации по их совершенствованию.

В целях повышения эффективности и совершенствования системы мер по осуществлению контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок и в рамках заключенного соглашения о взаимодействии с Главным контрольным управлением Челябинской области:

- осуществляется оперативный обмен документами, справочными и иными материалами, взаимные консультации, организовано на постоянной основе предоставление информации;
- ежеквартально направляются показатели работы органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок для муниципальных нужд Ашинского муниципального района;
- ежеквартально направляется информация о реализации контрольных полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Ашинского муниципального района.

Сотрудничество с прокуратурой города Аши, Отделом МВД по Ашинскому району реализуется в форме обмена информацией по итогам проведенных контрольных мероприятиях, а также иной информации представляющей взаимный интерес о событиях и фактах, связанных с незаконным использованием средств местного бюджета.

Следственным отделом по г. Аша Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Челябинской области по результатам рассмотрения материалов проверки 2016 года возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 285 Уголовного кодекса РФ. В течение 2017 года должностные лица палаты принимали участие в следственных действиях, впоследствии принимали участие в судебном заседании по уголовному делу в качестве свидетелей.

V. Предложения по совершенствованию проверочной деятельности

В целом действующее законодательство достаточно полно регулирует вопросы, отнесенные к компетенции Контрольно-счетной палаты.

Актуальной задачей остается продолжение работы по совершенствованию, внедрению стандартов финансового контроля.

Помимо этого, требуется дальнейшая оптимизация механизма «обратной связи» с объектами контрольных мероприятий, конечной целью которого является контроль устранения выявленных нарушений и замечаний, а также реализация рекомендаций контрольного органа по итогам проведённых контрольных мероприятий. В этой связи предлагается лицам, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, ужесточить меру наказания к должностным лицам, допустившим несоблюдение действующего законодательства.

Главным администраторам средств местного бюджета необходимо продолжить работу по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С целью повышения квалификации работников палаты планируется в 2018 году принятие участия в обучающих семинарах, курсах повышения квалификации и конкурсе Объединения контрольно – счетных органов Челябинской области.

Председатель

Н.В. Куклова