

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА**

**ДУМА КОНДИНСКОГО РАЙОНА**

**РЕШЕНИЕ**

**О рассмотрении отчета**

**Контрольно-счетной палаты Кондинского района**

**о деятельности за второе полугодие 2017 года**

В соответствии с пунктом 6 статьи 28 Устава Кондинского района, статьями 15, 23 приложения к решению Думы Кондинского района от 29 декабря 2015 № 33 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района», рассмотрев отчет Контрольно-счетной палаты Кондинского района о деятельности за второе полугодие 2017 года, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Кондинского района от 09 февраля 2018 года № 6-р «Об утверждении отчета», Дума Кондинского района **решила:**

1. Принять отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Кондинского района за второе полугодие 2017 года к сведению (приложение).

2. Обнародовать настоящее решение в соответствии с решением Думы Кондинского района от 27 февраля 2017 года № 215 «Об утверждении Порядка опубликования (обнародования) муниципальных правовых актов и другой официальной информации органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» и разместить на официальном сайте органов местного самоуправления Кондинского района.

3. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию Думы Кондинского района по бюджету и экономике (С.И. Колпакова).

Председатель Думы Кондинского района Ю.В. Гришаев

пгт. Междуреченский

27 февраль 2018 года

№ 376

Приложение к решению

Думы Кондинского района

от 27.02.2018 № 376

**ОТЧЕТ**

**О выполнении плана работы Контрольно-счетной палаты Кондинского района за второе полугодие 2017 года**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Кондинского района (далее -Контрольно-счетная палата) за второе полугодие 2017 года, подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положением о Контрольно-счетной палате Кондинского района, утвержденным решением Думы Кондинского района от 29.12.2015 года № 33 и содержит информацию о деятельности Контрольно-счетной палаты, результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

1. **Общие положения**

Полномочия Контрольно-счетная палата определяются Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также Положением о Контрольно-счетной палате Кондинского района, утвержденным решением Думы Кондинского района от 29.12.2015 года № 33 (далее - Положение).

Работа контрольно-счётной палаты строится на основополагающих принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Согласно Положению Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основании полугодовых планов работы, которые разрабатываются и утверждаются самостоятельно, на основании поручений Думы Кондинского района, постоянных комитетов и комиссий Думы Кондинского района, предложений и запросов Главы Кондинского района, глав муниципальных образований.

Во 2 полугодии 2017 года Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе плана утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетная палаты от 30.06.2017 №21-р «Об утверждении плана работы» (с изменениями от 19.10.2017 №29-р).

За второе полугодие 2017 год в Контрольно-счетную палату поступило 3 поручения (запроса) о проведении контрольных мероприятий, в том числе от Главы Кондинского района – 2, Прокуратуры Кондинского района – 1.

В отчетном периоде Контрольно-счётная палата организовывала свою работу на предотвращении нарушений в области бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Проводились финансово-экономические экспертизы обоснованности принятия расходных обязательств в области:

- предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям);

- строительно-монтажных работ финансируемых из бюджета муниципального образования, в сфере жилищно-коммунального хозяйства, образования, дорожного хозяйства.

Штатная численность контрольно-счетной палаты в 2 полугодии 2017 года составляла 6 единиц.

# Общие показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Кондинского района за 2 полугодие 2017 года

Работа Контрольно-счетной палаты во втором полугодии 2017 года строилась в соответствии с  утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты, исходя из возложенных на нее функций и задач.

За 2-е полугодие 2017 года Контрольно-счетной палатой проведено 10 мероприятий:

1. Шесть (7) контрольных мероприятий из них:

* 3 – проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта, в части: средств, полученных учреждением от предпринимательской деятельности, в том числе доходов от оказания платных услуг; доходов, получаемых от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.
* 1- проверка соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих за 9 мес. 2017 года в муниципальных образованиях, в бюджетах которых доля дотаций из бюджета муниципального образования Кондинский района, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета (по обращению Главы Кондинского района).
* 1- проверка соблюдения условий и порядка предоставления, получения и расходования субвенций  на финансовое обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 11.12.2013 № 123-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сфере образования и о субвенциях местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях» (параллельное контрольное мероприятие со Счетной палатой ХМАО).
* 1- проверка законности, эффективности и результативности использования муниципального имущества муниципального образования сельского поселения Леуши (по поручению Прокуратуры Кондинского района).
* 1- проверка законности использованию средств местного бюджета, предоставленных муниципальному бюджетному учреждению в виде субсидии на обеспечение исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), в части соблюдения порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения (внеплановая по обращению Главы Кондинского района.)

2. Экспертно-аналитических мероприятий 3 (три) из них:

* 3 – аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из них 2 аудит в сфере закупок продуктов питания в общеобразовательных учреждениях);

В ходе осуществления контрольных мероприятий было проверено 17 юридических лиц из них:

– 6 органов местного самоуправления муниципальных образований Кондинского района;

– 11 муниципальных учреждений Кондинского района;

В течение 2 полугодия проведено 236 экспертиз проектов муниципальных правовых актов и иных документов.

**Объем проверенных средств** во втором полугодии составил **1 806 971,67** тыс. рублей, в том числе в рамках:

- контрольных мероприятий 777 040,75 тыс. рублей;

- экспертно-аналитических мероприятий 647 448,68 тыс. рублей;

- экспертиз финансово-экономических обоснований принятия расходных (денежных) обязательств муниципального образования 382 482, 24 тыс. рублей.

**Общая сумма** выявленных **нарушений 3 590,32** тыс. рублей, количество нарушений 414, из них:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 2 814,86 тыс. рублей (в том числе 1 135,49 тыс. рублей по итогам экспертизы финансовых документов), количество нарушений 25;
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 122,8 тыс. рублей, количество нарушений 24;
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, количество нарушений 5;
4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на сумму 652,67 тыс. рублей, количество нарушений 360.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес проверяемых объектов, а также исполнительных органов власти направлено 9 представление. Снято с контроля 9 представлений, 2 из них по результатам контрольных мероприятий 1 полугодия.

По итогам исполнения представлений во втором полугодии 2017 года дополнительно выполнены работы на сумму 38,63 тыс. рублей, возвращено в кассу учреждения 1,6 тыс. рублей. Кроме того по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 3 должностных лица.

По итогам экспертиз устранено нарушений, при проверке строительно-монтажных работ, на сумму 1 135,49 тыс. рублей

Информация по результатам проведенных контрольных мероприятий направлялась Главе Кондинского района, а также в соответствии с федеральным законодательством, по требованию в надзорные и правоохранительные органы.

**Таблица 1. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за второе полугодие 2017 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование основных показателей** | **2 полугодие 2016** | **2 полугодие 2017** |
| 1 | Штатная численность сотрудников КСП | 6 | 6 |
| 2 | Кол-во специалистов, участвующих в проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 6 | 6 |
| **3** | **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:** | **19** | **10** |
| 3.1. | ***Контрольных мероприятий*** | 13 | 7 |
| 3.2. | ***Экспертно-аналитических мероприятий*** | 6 | 3 |
| 3.2.1. | Формирование, размещение и исполнение Федерального закона № 44-ФЗ (аудит) | 4 | 3 |
| **4** | **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:** | **8** | **4** |
| 4.1. | По предложениям и запросам глав муниципальных образований | 2 | 2 |
| 4.2. | По обращениям органов прокуратуры и иных правоохранительных органов  | 6 | 1 |
| 4.3. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 0 | 1 |
| **5** | **Проведено экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов** | **262** | **236** |
| 5.1. | Экспертиза проектов муниципальных актов, муниципальных программ  | 250 | 236 |
| 5.2. | Экспертиза по согласованию единственного поставщика услуг | 12 | 0 |
| **6** | **Охвачено контрольными мероприятиями объектов всего: в том числе** | **17** | **17** |
| 6.1. | органов местного самоуправления | 8 | 6 |
| 6.2. | муниципальных учреждений | 3 | 11 |
| 6.3. | прочих организаций | 6 | 0 |
| **7** | **Направлено представлений, предписаний** | **10** | **9** |
| 7.1. | снято с контроля представлений и предписаний | 12 | 9 |
| **8** | **Объём проверенных средств (тыс. рублей), в т.ч.:** | **693 002,71** | **1 806 971,67** |
| 8.1. | Внебюджетные средства и средства прочих организаций | 109 082,51 | 6 566,25 |
| **9** | **Выявлено нарушений по контрольным мероприятиям (тыс. рублей)**  | **1 670,42** | **2 454,82** |
| **10** | **Устранено финансовых нарушений (тыс. руб.), в том числе:** | **0** | **40,23** |
| 10.1. | возмещено средств за счет виновных лиц |   | 0,0 |
| 10.2. | выполнено работ, оказано услуг |   | 40,23 |
| 11 | **Выявлено нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий (тыс. рублей)** | **1 709,22** | **1 135,49** |
| 12 | **Устранено финансовых нарушений по результатам экспертно-аналитических мероприятий (тыс. рублей)** | **1 368,34** | **1 135,49** |
| 13 | Справочно: |   |   |
| 13.1. | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 3 | 3 |
| 13.2. | Привлечено к административной ответственности, чел. | 3 | 6 |
| 13.2. | Направлено материалов в правоохранительные органы и прокуратуру | 9 | 3 |

# 3. Контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счетной палаты за второе полугодие 2017 года

***3.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в части: средств, полученных учреждением от предпринимательской деятельности, в том числе доходов от оказания платных услуг; доходов, получаемых от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.***

 По данному направлению проведено три контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях подведомственных Комитету по физической культуре и спорту:

* *МБУ ДО «Районная детско-юношеская спортивная школа»*
* *МАУ ДО Спортивная детско-юношеская школа Олимпийского резерва по дзюдо*
* *МБУ ДО Детско-юношеская спортивная школа «Территория спорта»*

Цель контрольных мероприятий: Проверка соблюдения законности, эффективности, результативности использования средств полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности; от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления.

Предмет контрольных мероприятий: - доходы, полученные от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Общий объем проверенных средств составил 6 566,25 тыс. руб., (в т.ч. 2016г – 4 662,87 тыс. руб., первое полугодие 2017 г - 1 903,38 тыс. руб.).

Общий объем нарушений действующего законодательства составил 107,203 тыс. руб., в том числе:

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1 шт.

- нарушения требований по оформлению факта хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами- 3 шт.

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта- 7 шт.

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций – 2 шт., в том числе превышение лимита остатка наличных денег в кассе на сумму 29, 68 тыс. руб.

- неправомерные, излишние расходы (расходы при отсутствии нормативно правового обоснования на увеличение расходов, неверное применение вышестоящих НПА) на сумму 77,53 тыс. руб.

По материалам контрольных мероприятий направлено 3 представление в адрес руководителей проверяемых учреждений с рекомендациями:

- оказания услуг в соответствии с утвержденными ценами (тарифами);

- установление льготной стоимости оказания услуг для отдельных категорий граждан, осуществлять при согласовании с учредителем.

По результатам исполнение представлений к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо, дополнительно выполнены работы на сумму 38,63 тыс. рублей и возмещено денежных средств в сумме 1,6 тыс. рублей. Комитетом по физической культуре и спорту администрации Кондинского района издан приказ от 25.0.2017 №66 «О видах и размерах льготного посещения спортивных сооружений физической культуры и спорта Кондинского района».

***3.2. Проверка соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих за 9 мес. 2017 года в муниципальных образованиях, в бюджетах которых доля дотаций из бюджета муниципального образования Кондинский района, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета.***

Контрольное мероприятие проведено на основании поручения Главы Кондинского района.

Объектами проверки стали муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотации из бюджета муниципального образования Кондинский район, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета:

* Администрация муниципального образования городское поселение Луговой
* Администрация муниципального образования городское поселение Мортка
* Администрация муниципального образования городское поселение Куминский
* Администрация муниципального образования сельское поселение Болчары

**Общий объем проверенных средств составил** 10 253 145,47 рублей, из них:

* городское поселение Мортка 2 248 467,49 рублей
* городское поселение Куминский 3 092 226,74 рублей
* городское поселение Луговой 2 113 147,74 рублей
* сельское поселение Болчары 2 799 303,50 рубля

Основные нарушения, выявленные в процессе контрольного мероприятия, заключались в завышение размера отдельных выплат предусмотренных постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 24 декабря 2007 г. N333-п "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре".

По итогам контрольного мероприятия в адрес глав проверяемых поселений направлены представления с рекомендациями привести положения «О размерах и условиях оплаты труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих органов местного самоуправления» в соответствии с постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 24 декабря 2007г. N333-п.

Информация по итогам контрольного мероприятия направлено в адрес Главы Кондинского района.

***3.3. Контрольное мероприятие по соблюдению условий и порядка предоставления, получения и расходования субвенций  на финансовое обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 11.12.2013 № 123-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сфере образования и о субвенциях местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях» (параллельное контрольное мероприятие со Счетной палатой ХМАО).***

Контрольное мероприятие включено в план проверок на основании протокола заседания Света органов внешнего финансового контроля ХМАО-Югры от 17.05.2017 №12

Цель проверки: Определение законности (эффективного) получения и распределения средств, направленных на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных общеобразовательных организаций.

Предмет контрольного мероприятия: Формирование и распределение средств бюджета Кондинского района полученные в виде субвенций  на финансовое обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 11.12.2013 № 123-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сфере образования и о субвенциях местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях"

Объекты контрольного мероприятия: Управление образования администрации Кондинского района.

Общий объем проверенных средств составил 752 827 812 рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Среднегодовая численность обучающихся, согласовывается путем предоставления в Департамент образования и молодежной политике ХМАО - Югры сводной статистической отчетности.
2. Расхождений в сводных данных 76-РИК «Сведения о дневных общеобразовательных организациях», предоставленные в Департамент образования и молодежной политике ХМАО, между статистической отчетностью школ не установлено.
3. На уровне муниципального образования отсутствует нормативный документ регламентирующий распределение объема субвенции между муниципальными общеобразовательными организациями, что приводит к неоднозначному распределению финансирование.
4. При распределении объема субвенции за счет норматива по адаптированным программам, завышено число обучающихся: дети, с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ), обучающиеся на дому фактически выделены из числа учащихся по основной общеобразовательной программе
5. Нарушений норм бюджетного законодательства Управлением образования, при планировании и исполнении местного бюджета в части средств субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на финансовое обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий в сфере образования, не установлено.

По итогам контрольного мероприятия в адрес руководителя Управления образования администрации Кондинского района направлено представление с рекомендациями разработать и утвердить внутренний документ регламентирующий порядок определение объема финансирования муниципальных общеобразовательных организаций в соответствии с нормативами и среднегодовой численностью обучающихся, классов (классов-комплектов) по основным общеобразовательным программам с учетом их видов, направленности, форм обучения, уровней общего образования, программам дополнительного образования, с учетом месторасположения общеобразовательной организации.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлено в адрес Счетной палаты ХМАО-Югры.

По результатам исполнение представления Управлением образования издан приказ от 30.11.2017 № 762 «Об утверждении Порядка определения объема субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ муниципальным общеобразовательным организациям, подведомственным управлению образования администрации Кондинского района»

***3.4. Контроль за соблюдением законности, эффективности, результативности использования средств бюджета муниципальных образований городских и сельских поселений – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета Кондинского района».***

По данному направлению проведено одно (1) контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности и результативности использования муниципального имущества муниципального образования сельское поселение Леуши, проверка исполнения представления Контрольно-счетной палаты от 15 декабря 2016г №208 по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законности, эффективности, результативности использования средств бюджета муниципальных образований Кондинского района – получателей межбюджетных трансфертов из бюджета района» (в части управления и распоряжения муниципальной собственностью). Контрольное мероприятие проведено на основании поручения Прокуратуры Кондинского района от 13.10.2017 года исх.№07/248-17/1239».

Проверке подлежали: Администрация сельского поселения Леуши, муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба сельского поселения Леуши».

По результатам контрольного мероприятия выявлено:

* 4 нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а именно:

- положение «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности сельского поселения Леуши», утвержденное решением Совета депутатов от 14.05.2009г. № 23 (с изменениями от 24.09.2009г №47), не соответствует требованиям действующего законодательства (Гражданский кодекс, Жилищный кодекс, Федеральный закон №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»). Положение не отражает основных действий по формированию, распоряжению и управлению муниципальным имуществом поселения, формирование системы учета и контроля за использованием имущества.

- на балансе администрации числятся транспортные средства, которые не эксплуатируются и находятся в не рабочем состоянии, и на которые начисляется транспортный налог. Кроме того, начисляется и платится налог на транспортное средство списанное с баланса администрации в 2006 году, но не снятое с учета в органах ГИБДД. Сумма неэффективных расходов бюджета составила 15 588,0 руб.

- реестр муниципального имущества поселения не соответствует требованиям, установленных Приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

- не проводятся мероприятий по сдаче в аренду, включения в прогнозный план приватизации сельского поселения, имущества не используемое в реализации полномочий администрацией поселения.

* 2 нарушения в области ведения бухгалтерского учета, в части установления материального лица и нормирования ГСМ.

Также по итогам мероприятия по исполнению представления 2016 года установлено, что из 6 пунктов представления (в части управления и распоряжения муниципальной собственностью) полностью исполнено 2 пункта, 2 пункта исполнено частично и 3 пункта не исполнены.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы поселения направлено 1 представление и 1 предписание, срок исполнения данных документов январь 2018 года

***3.5. Внеплановое контрольное мероприятие по проверке законности использования средств местного бюджета, предоставленных муниципальному бюджетному учреждению в виде субсидии на обеспечение исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), в части соблюдения порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения*** проведено по обращению Главы Кондинского района на основании распоряжения председателя КСП от 27.12.2017 года № 35-р

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования районная детско-юношеская спортивная школа (МБУ ДОРДЮСШ).

Общий объем проверенных средств составил 7 393 550,38 рублей.

Общий объем нарушений действующего законодательства составил 1 679 365,19 рублей.

Основные нарушения, выявленные в процессе контрольного мероприятия, заключались:

1. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, систематическое авансирование выплаты заработной платы за неотработанное время. Сумма нарушения составила 1631019,54 рублей;
2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.4 Инструкции №157н, утвержденную Приказом Минфина России от 01.12.2010
3. В нарушение п.7.3 Положения об оплате и стимулировании труда работников МУ ДОД РДЮСШ. Сумма неправомерной выплаты составила 48 345,62 руб.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора учреждения направлено предписание об устранении выявленных фактов и восстановлению средств. Срок исполнения 16.02.2018 год.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе Кондинского района.

На сегодняшний день денежные средства в размере 1 472 846 рублей или 87,7 % от общей суммы долга, возвращены на счет учреждения.

**4. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты за 2 полугодие 2017 года**

**4.1. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.**

Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг проводится в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Кондинского района (утв. решением Думы Кондинского района от 29.12.2015 г. №33), со Стандартом финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг» (утв. распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 01.07.2014 г. №29-р).

Цель аудита в сфере закупок- проанализировать и оценить результативность закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона №44-ФЗ.

В течение второго полугодия 2017 года Контрольно-счетной палатой проведено 3 экспертно-аналитических мероприятий в сфере закупок.

***1. Аудит в сфере закупок продуктов питания в образовательных учреждениях расположенных на территории городского поселения Мортка.***

Объекты аудита: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Морткинская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Солнышко», Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Юмасинская средняя общеобразовательная школа».

Объем осуществленных и проверенных закупок составил 21 906,5 тыс. рублей.

При проверке и анализе соблюдения объектами аудита законодательства РФ и иных НПА о контрактной системе на этапах организации закупок, планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения муниципальных контрактов/договоров, установлено соблюдение законодательства в целом на 71,4%, нарушения законодательства составляют 28,6%.

Основная доля нарушений законодательства приходится на этапы заключения и исполнения муниципальных контрактов/договоров, а именно:

- со стороны заказчиков- нарушения при размещении информации в единой информационной системе, нарушения сроков и порядка заключения муниципальных контрактов, нарушение сроков возврата обеспечения исполнения контракта, приемка несоответствующих требованиям и условиям контрактов/договоров продуктов питания, нарушения при изменении и расторжении контрактов,

 - со стороны поставщиков- поставка продуктов с несоответствующими качественными характеристиками, с завышенной ценой по отношению к мониторингу розничных цен, к ценам других поставщиков или своим же ценам по другим договорам.

В общем объеме конкурентных и неконкурентных закупок, финансовые нарушениясоставили - 0,15% или 20,02 тыс. рублей.

В рамках соглашения о сотрудничестве заключение по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в Администрации ГП Мортка направлено в Прокуратуру Кондинского района, по результатам рассмотрения которого приняты меры прокурорского реагирования- возбуждено административное дело по ч.1.4 ст.7.30 КоАП РФ, назначен штраф в размере 15,0 тыс.руб., привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица

***2. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном учреждении «Управление капитального строительства администрации Кондинского района»***

Объекты аудита: Муниципальное учреждение «Управление капитального строительства администрации Кондинского района», Отдел по организации закупок Управления внутренней политики Администрации Кондинского района.

Объем осуществленных и проверенных закупок составил 608 773,7 тыс. рублей.

При проверке и анализе соблюдения объектами аудита законодательства РФ и иных НПА о контрактной системе на этапах организации закупок, планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения муниципальных контрактов/договоров, установлено соблюдение законодательства в целом на 19,5%, нарушения законодательства - 80,5%. Объем выявленных финансовых нарушений составил 632,65 тыс. рублей,

Основная доля нарушений законодательства приходится на этапы заключения и исполнения муниципальных контрактов/договоров, а именно:

- со стороны заказчика- нарушения при размещении информации в единой информационной системе, при объявлении электронного аукциона, нарушения порядка заключения муниципальных контрактов, приемка несоответствующих требованиям и условиям контрактов/договоров товаров, нарушения при расторжении и изменении договоров, при оформлении приемки и оплаты товаров, не предъявление неустойки или нарушения порядка удержания неустойки, неэффективное расходование средств;

 - со стороны поставщиков, подрядчиков- поставка товаров с несоответствующими качественными характеристиками, нарушения сроков поставки, выполнения работ, непредоставление дополнительного обеспечения исполнения контракта;

- со стороны подрядчиков, поставщиков- нарушения срока поставки и недоставки выполненной работы, по которым приняты меры заказчиком, подрядчиком;

- со стороны заказчика и конечного потребителя МБОУ Междуреченская СОШ- изначально предусмотрено заказчиком в проекте на строительство и не используется оборудование для укомплектования конечным потребителем по прямому назначению в новом здании школы, что влечет неэффективное расходование средств.

В рамках соглашения о сотрудничестве заключение по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг направлено в Прокуратуру Кондинского района.

***3. Аудит в сфере закупок продуктов питания в образовательных учреждениях сельского поселения Леуши***

Объекты аудита: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Леушинская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Ягодинская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Сказка».

Объем осуществленных и проверенных закупок составил 16 768,5 тыс. рублей.

При проверке и анализе соблюдения объектами аудита законодательства РФ и иных НПА о контрактной системе на этапах организации закупок, планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения муниципальных контрактов/договоров, установлено соблюдение законодательства в целом на 74,4%, нарушения законодательства составляют 25,6%.

Основная доля нарушений законодательства приходится на этапы заключения и исполнения муниципальных контрактов/договоров, а именно:

- со стороны заказчиков- нарушения при размещении информации в единой информационной системе, заключение контрактов с нарушением порядка и сроков, нарушение сроков возврата обеспечения исполнения контракта, приемка несоответствующих требованиям и условиям контрактов/договоров продуктов питания, нарушения при изменении и расторжении контрактов/договоров, признаки ограничения конкуренции при закупках у единственного поставщика,

- со стороны поставщиков- поставка продуктов с несоответствующими качественными характеристиками, с завышенной ценой по отношению к мониторингу розничных цен, к ценам других поставщиков или своим же ценам по другим договорам.

В рамках соглашения о сотрудничестве справка по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в части объекта аудита МКОУ «Леушинская СОШ» направлена в Прокуратуру Кондинского района.

**4.2. Экспертиза муниципальных правовых актов и иных документов.**

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, положением «О Контрольно-счетной палате Кондинского района».

В течение второго полугодия экспертизы проведены по следующим направлениям:

* 22 – по внесению изменений в муниципальные программы Кондинского района;
* 40 – на проекты нормативных правовых актов муниципального образования;
* 154 – по обоснованности финансово-экономических обоснований принятия расходных (денежных) обязательств муниципального образования;
* 9 – по внесению изменений в решение Думы Кондинского района от 09.12.2016 г. №182 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
* 11– на проекты решений представительных органов муниципальных образований Кондинского района «О бюджете муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.»;

***Экспертиза муниципальных программ***

Согласно постановлению администрации Кондинского района от 12.10.2016 №1572 «О Перечне муниципальных программ Кондинского района» (с изменениями), на уровне муниципального образования Кондинский района на 2017 год утверждены 23 муниципальные программы. За 2 полугодие 2017 года экспертиза проведена по 18 муниципальным программам сроком реализации 2017-2020 года и 2 на проекты муниципальных программ сроком реализации 2018-2020 года

При проведении экспертизы проектов муниципальных программ выявлены следующие основные недостатки и несоответствия требованиям муниципальных правовых актов и нормативно-правовых актов автономного округа:

- отсутствие актуализации целевых показателей муниципальных программ при внесении изменений в муниципальные программы, в части добавления новых мероприятий и увеличения финансирования;

- отсутствие финансового обеспечения планируемых к реализации мероприятий муниципальных программ;

- несвоевременное приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете.

***Экспертиза проектов бюджета на 2018-2020 года.***

В соответствии главой 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации во втором полугодии 2017 года проведена экспертиза проектов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов муниципального образования Кондинский район и 10 муниципальных образований Кондинского района.

По результатам экспертизы проектов решений установлены отдельные нарушения требований бюджетного законодательства Российской Федерации, основные из них:

- при формировании бюджета по программно-целевому методу муниципальные программы, не используются в качестве основы бюджетного планирования. Проектами бюджетов предусмотрено финансирование превышающее потребность муниципальных программ или предусмотрено финансирование при отсутствии потребности в муниципальных программах;

- несоответствие наименование кодов бюджетной классификации по доходам расходам Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями);

- не соблюдение требований ст. 184.2 БК РФ о предоставлении одновременно с проектом бюджетного прогноза поселения на долгосрочный период, методик (проектов методик) и расчетов распределения межбюджетных трансфертов;

- прогноз социально - экономического развития поселения не одобрен правовым актом;

По результатам экспертиз проектов решений Советов депутатов поселений, входящих в состав Кондинского района, даны рекомендации по соблюдению требований бюджетного законодательства Российской Федерации с учётом установленных нарушений.

***Экспертиза обоснованности финансово-экономических обоснований принятия расходных (денежных) обязательств муниципального образования.***

Контрольно-счетной палатой в этом направлений подготовлено 154 заключения, из них в части:

-обоснованность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), 71 заключений;

-обоснованность принятия расходных обязательств в части оплаты строительно-монтажных работ финансируемых из бюджета муниципального образования, 83 заключений.

В процессе экспертизы документов основное внимание было обращено на завышение объемов строительно-монтажных работ, применение не соответствующих федеральных единичных расценок (ФЕР), применение максимального индекса перевода цен при формировании начальной максимальной цены.

По итогам экспертиз устранено нарушений при проверке строительно-монтажных работ на сумму 1 135,49 тыс. рублей:

- восстановлено бюджетных средств за счет корректировки актов выполненных работ 959,49 тыс. рублей;

- на 176,01 тыс. рублей выполнены работы, предусмотренные локальной сметой, но не выполненные первоначально.

По результатам ***экспертизы муниципальных правовых актов*** значительная часть замечаний заключалась в их не соответствии нормативно-правовым актам вышестоящего уровня, законодательству субъекта Ханты-Мансийский АО.

При подготовке заключений большое внимание уделялось взаимодействию с ответственными уполномоченными органами за подготовку проектов решений правовых актов, проектов муниципальных программ и финансово-экономических обоснований расходных обязательств. Возникающие в процессе работы над заключениями вопросы, замечания и предложения прорабатывались сотрудниками Контрольно-счетной палаты совместно с разработчиками в рабочем порядке.

**5. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с государственными и муниципальными органами**

В рамках соглашения о сотрудничестве во 2 полугодии 2017 года Контрольно-счетной палатой в Прокуратуру Кондинского района направлялись материалы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. По результатам рассмотрения документов приняты меры прокурорского реагирования по итогам, которых:

Назначено административные наказания по ч.1.4 ст.7.30 КоАП РФ - 1 должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 15 тыс. руб.;

Вынесено 3 представления по рассмотрению, которых 6 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

**6. Информационная деятельность**

Информационная деятельность регламентирована Положением о Контрольно-счетной палате и состоит в информировании органов местного самоуправления и населения о результатах проведения контрольных мероприятий.

В отчетном периоде было уделено внимание вопросу обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетная палата размещает в сети Интернет на официальном сайте [http://admkonda.ru](http://admkonda.ru/) информацию по контрольным мероприятиям, а также на официальном интернет-сайте Министерства экономического развития Российской Федерации размещается информация о контрольных мероприятиях в сфере организации закупок. Кроме информации о результатах контрольных мероприятий, на официальном сайте размещена информация и документы, характеризующие деятельность КСП: план работы, отчёт о деятельности, регламент, стандарты, методические рекомендации и другое.

Итоги работы Контрольно-счетной палаты заслушиваются на заседаниях Думы района.

Основной задачей Контрольно-счетной палаты на 2018 год остается исключение любых потерь бюджетных средств, проведение аудита бюджетного финансирования для профилактики и недопущения финансовых и нормативных нарушений.