**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КУРГАНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КЕТОВСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

от «29» марта 2017 г. №191

с. Кетово

**О годовом отчете Контрольно-счетной палаты**

**Кетовского района за 2016 год**

В соответствии со ст.19 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.15 Положения о Контрольно-счетной палате Кетовского района, утвержденного решением Кетовской районной Думы от 28.12.2015г. №42, руководствуясь Уставом муниципального образования «Кетовский район», Кетовская районная Дума **РЕШИЛА:**

1. Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Кетовского района за 2016 год, согласно приложению к настоящему решению, принять к сведению.

2. Настоящее решение разместить на официальном сайте Администрации Кетовского района Курганской области [www.Администрация-Кетовского-района.рф](http://www.Администрация-кетовского-района.рф).

Глава Кетовского района А.В.Носков

Председатель

Кетовской районной Думы В.Н. Корепин

О.Н.Лушникова

(835231)23720

Разослано по списку (см. на обороте)

Приложение к решению Кетовской районной Думы

«О годовом отчете Контрольно-счетной палаты

Кетовского района за 2016 год»

от «29» марта 2017г. №191

**Годовой отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты Кетовского района**

**за 2016 год**

1. **Общие положения**

Контрольно-счетная палата Кетовского района района (далее - КСП) является органом внешнего муниципального финансового контроля, подотчетным Кетовской районной Думе. КСП является единственным внешним органом по отношению к исполнительным органам местного самоуправления Кетовского района, на который возложены полномочия по контролю в сфере распоряжения муниципальными финансами и имуществом муниципального образования Кетовский район. Штатная и фактическая численность сотрудников КСП на конец отчетного периода не изменялась и составила 1 штатную единицу. КСП осуществляла свою деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на год и на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Утвержденный план работы был размещен на официальном сайте Администрации Кетовского района в разделе «КСП». Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями ст.19 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.15 Положения о Контрольно-счетной палате Кетовского района, утвержденного решением Кетовской районной Думы от 28.12.2015г. №42, и содержит информацию об исполнении плана работы КСП, о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о нарушениях, выявленных при их проведении, о вынесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним мерам.

1. **Основные итоги деятельности**

Все мероприятия, предусмотренные планом работы КСП на 2016 год, были выполнены в полном объеме. Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся согласно положениям Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утвержденными стандартами внешнего муниципального финансового контроля, кроме того проводилась информационная, организационная и иная деятельность.

В 2016 году общий объем проверенных средств составил 191 094,0 тыс. руб. В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были выявлены нарушения бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете, о контрактной системе в сфере закупок, об оплате труда, различных нормативных актов Курганской области, муниципальных правовых актов органов местного самоуправления Кетовского района, локальных правовых актов учреждений. Общая сумма выявленных нарушений и недостатков в денежном выражении составила 14 927,9 тыс.руб., в том числе:

- неправомерное использование средств 343,5 тыс.руб.;

- неэффективное использование средств 613,1 тыс.руб.;

- прочие нарушения 13 971,3 тыс.руб.

1. **Контрольная деятельность**

В рамках осуществления контрольной деятельности были проведены следующие контрольные мероприятия:

### Проверка законности, результативности использования межбюджетных трансфертов из бюджета Кетовского района, поступивших в бюджет Лесниковского сельсовета в 2015 году и за истекший период 2016 года.

Охват проверкой бюджетных средств составил 4 656,5 тыс.руб. Выявлены следующие нарушения и недостатки:

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 147,8 тыс.руб. в виде излишне уплаченного налога на имущество вследствие ошибок и несвоевременного снятия с балансового учета жилья приватизированного гражданами,

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 138,6 тыс.руб. в виде перерасхода годового фонда оплаты труда и расходов на содержание работника, должность которого введена в нарушение требований решения о бюджете,

- прочие нарушения в сумме 11,9 тыс.руб., допущенные в связи с ошибками при начислении заработной платы работникам,

- нефинансовые нарушения: нарушения Бюджетного кодекса РФ (несоответствие отдельных пунктов положения о бюджетном процессе Бюджетному кодексу РФ, окончательное уточнение бюджета за 2015 год проведено в январе 2016 года), Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (заполнение бухгалтерских документов с нарушением требований), Федерального закона РФ от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (не по всем соглашениям о передаче полномочий предоставляются межбюджетные трансферты) и др.

### Проверка законности, результативности использования межбюджетных трансфертов из бюджета Кетовского района, поступивших в бюджет Кетовского сельсовета в 2015 году и за истекший период 2016 года.

Охват проверкой бюджетных средств составил 38 949,1 тыс.руб. Выявлены следующие нарушения и недостатки:

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 104,4 тыс.руб. в виде излишне уплаченного налога на имущество вследствие ошибок и несвоевременного снятия с балансового учета жилья приватизированного гражданами,

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 318,0 тыс.руб. в виде оплаты по контракту без учета соответствующего размера неустойки за просрочку выполнения работ,

- прочие нарушения в сумме 12 985,1 тыс.руб., допущенные в связи с нарушением Гражданского кодекса РФ (в отдельных договорах и в муниципальных контрактах не предусмотрен гарантийный срок результата работ, не определен объем подлежащих выполнению работ, место проведения работ) Федерального закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (установлены случаи несвоевременного принятия к учету первичных документов для осуществления расходов), Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (результаты экспертизы выполненных работ не оформлены в виде заключения), Федерального закона РФ от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (не представлены межбюджетные трансферты по соглашениям о передаче полномочий) и др.

- нефинансовые нарушения: нарушения Бюджетного кодекса РФ (несоответствие отдельных пунктов положения о бюджетном процессе, решений о бюджете и об исполнении бюджета Бюджетному кодексу РФ, окончательное уточнение бюджета за 2015 год проведено в январе 2016 года), Трудового кодекса РФ (нет локального нормативного акта о регулировании оплаты труда обслуживающего персонала), Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (заполнение бухгалтерских документов с нарушением требований), Федерального закона РФ от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (проекты решений о бюджете и об исполнении бюджета не выносились на публичные слушания), Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (по всем муниципальным контрактам нарушены сроки выполнения работ, выполнение работ производилось не на всю сумму контрактов, отдельные виды работ, материалов, а также их объемы, указанные в актах не соответствовали сметам, дополнительных соглашений об изменении показателей смет не оформлялось), Федерального закона РФ от 08.11.2007г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (не проводится оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния всех автомобильных дорог, их соответствия требованиям технических регламентов; отсутствует муниципальный правовой акт о порядке содержания и ремонта автомобильных дорог и др.), закона Курганской области от 30.05.2007г. №251 «О регулировании отдельных положений муниципальной службы в Курганской области» (денежное вознаграждение в виде премий работникам начислялось с нарушением установленного порядка выплаты премий, должностной оклад главы не утверждался Думой) и др.

### Проверка законности, результативности использования средств бюджета Кетовского района, выделенных Администрации Кетовского района в 2015 году и за истекший период 2016 года.

Охват проверкой бюджетных средств составил 147 488,4 тыс.руб. Выявлены следующие нарушения и недостатки:

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 91,3 тыс.руб. в виде выплаты надбавки за компенсацию стажевых муниципальным служащим, в нарушение закона Курганской области от 30.05.2007г. №251 «О регулировании отдельных положений муниципальной службы в Курганской области»,

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 156,5 тыс.руб. в виде расходов на оплату социально оплачиваемых отпусков, оплату пеней, неустойки, процентов за пользование чужими средствами, возмещения судебных расходов,

- прочие нарушения в сумме 88,3 тыс.руб., допущенные в связи с неправильным расчетом среднего заработка и в связи с выявлением длительно неиспользуемого муниципального имущества в виде легкового автомобиля,

- нефинансовые нарушения: нормативные документы, регулирующие деятельность Администрации Кетовского района по некоторым вопросам не взаимосвязаны между собой, а также не соответствуют Закону Курганской области от 30.05.2007г. №251 «О регулировании отдельных положений муниципальной службы в Курганской области»; не налажен учет и порядок по предоставлению дней отпуска, либо компенсаций за неиспользованные отпуска и др.

По итогам проведенных контрольных мероприятий в адрес всех учреждений были направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению неправомерных расходов. Обследование исполнения представлений Контрольно-счетной палаты показало, что за 2016 год полностью исполненных представлений нет. Все 3 представления оставлены на контроле как исполненные частично. В течение 2016 года было устранено нарушений в общей сумме 125,4 тыс.руб., в том числе 22,5 тыс.руб. – поступило денежных средств в бюджет Кетовского района. Привлечено к дисциплинарной ответственности:

в Администрации Лесниковского сельсовета - 1 специалист,

в Администрации Кетовского сельсовета - 0 специалистов,

в Администрации Кетовского района – 0 специалистов.

С целью устранения установленных нарушений и недостатков, усиления контроля за соблюдением действующего законодательства информация об основных итогах проведенных контрольных мероприятий направляется в Администрацию Кетовского района и в Кетовскую районную Думу.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой было проведено 18 мероприятий, в том числе:

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Кетовского района за 2015 год, включающая в себя проверку годовой бюджетной отчетности 6 главных распорядителей бюджетных средств Кетовского района и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Кетовского района. По результатам проверки составлено 7 заключений и установлены нарушения и недостатки, основные из них следующие: в бюджетной отчетности за 2015 год нарушены некоторые требования Инструкции №191н по составу и заполнению бюджетной отчетности; имеется просроченная кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами в сумме 886 тыс.руб., на 1 января 2017 года данная задолженность составила 877,8 тыс.руб. т.е. незначительно уменьшилась на 8,2 тыс.руб.

2. Экспертизы проектов муниципальных правовых актов района, регулирующих формирование и использование бюджетных средств, в том числе  при утверждении муниципальных программ района. По результатам экспертиз составлено 17 заключений. В заключениях КСП отражались при наличии замечания о несоответствии проектов действующему законодательству или муниципальным правовым актам, и давались предложения по их доработке. По проведенным экспертизам в 2016 год 8 заключений КСП или 47% общего количества заключений содержали замечания и предложения о внесении изменений и дополнений в проекты муниципальных правовых актов, которые необходимо было рассмотреть разработчикам проектов. При утверждении муниципальных нормативных актов замечания и предложения учтены по 7 заключениям. Основными нарушениями, установленными по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов являлись: нарушения Бюджетного кодекса РФ, Закона Курганской области от 30.05.2007г. №251 «О регулировании отдельных положений муниципальной службы в Курганской области», положения о бюджетном процессе в Кетовском районе.

1. **Информационная, организационная деятельность и межведомственное взаимодействие**

В целях обеспечения информационной открытости результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещались на официальном сайте Администрации Кетовского района в разделе «КСП», а также направлялись в Администрацию Кетовского района и каждому депутату Кетовской районной Думы. В течение 2016 года разработан регламент КСП, разработана инструкция по делопроизводству в КСП, разработано 2 стандарта организации деятельности: по планированию деятельности КСП, по подготовке годового отчета о деятельности КСП, разработано 3 стандарта внешнего муниципального контроля: правила проведения контрольных мероприятий, проведение экспертно-аналитических мероприятий, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета.

В течение 2016 года председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в заседаниях Кетовской районной Думы. КСП Кетовского района входит в состав Совета органов внешнего финансового контроля Курганской области. 23 ноября 2016 года состоялось Общее собрание Совета контрольно- счетных органов Курганской области, в котором принимал участие председатель КСП Кетовского района. Кроме этого, КСП в пределах своих полномочий участвовала в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Председателем КСП пройдено повышение квалификации в ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по программам «Управление государственными и муниципальными закупками» и «Бухгалтерский учет и аудит». Кроме деятельности в рамках полномочий Председателем КСП осуществлялись функции контрактного управляющего в Кетовской районной Думе.

Деятельность КСП в 2017 году будет направлена на дальнейшее совершенствование внешнего финансового контроля, выявление случаев неправомерного и неэффективного расходования бюджетных средств, нерационального использования муниципальной собственности, активное взаимодействие с органами местного самоуправления Кетовского района, контрольными органами с целью наиболее полного и эффективного исполнения полномочий, возложенных на КСП.