***Отчёт Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района за 2018 год.***

1. ***Общая часть***

Контрольно-счётная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального контроля.

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты за 2018 год подготовлен во исполнение статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

гл.21 « Положения о Контрольно-счетной палате Новодеревеньковского района», утвержденного решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 25.10.2011 года № 5/6, Стандарта организации деятельности КСП (СОД – 002), утвержденного распоряжением председателя КСП от 15.07.2013 года № 19.

В отчёте представлены основные итоги деятельности Контрольно-счётной палаты за отчётный период, результаты проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обобщенные сведения по другим направлениям деятельности: организационной, информационной, методической.

В отчёте отражена деятельность Контрольно-счётной палаты в 2018 году по исполнению полномочий, определенных законодательством.

**1. Основные итоги деятельности Контрольно-счётной палаты в 2018 году.**

 Правовое регулирование организации и деятельности  Контрольно-счётной палаты в 2018 году определялись Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом  Новодеревеньковского района, Положением о Контрольно-счётной палате Новодеревеньковского района и иными муниципальными правовыми актами.

Контрольно-счётная палата, осуществляя свои полномочия в области внешнего муниципального финансового контроля, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, соблюдения профессиональной этики.

Контроль осуществлялся путём проведения проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Новодеревеньковского района, муниципальных предприятий, а также в ходе подготовки заключений по результатам экспертизы проектов бюджета, изменений бюджета, отчётов об исполнении бюджета района и сельских поселений, муниципальных программ и проектов муниципальных правовых актов, соблюдением установленного порядка управления и распоряжении имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Деятельность Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района (далее – КСП) в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным в установленном порядке председателем Контрольно-счетной палаты распоряжением №32 от 28.12.2017г.

Информация о планируемых контрольных мероприятиях, а также о результатах проведенных проверок размещается на странице Контрольно-счетной палаты официального сайта администрации Новодеревеньковского района в разделе Совет народных депутатов.

Контрольно-счетной палатой района заключены Соглашения о взаимодействии:

- с Контрольно-счетной палатой Орловской области – о сотрудничестве сторон при осуществлении ими внешнего муниципального финансового контроля, порядка формирования, управления и распоряжения бюджетными средствами, муниципальной собственностью и иными ресурсами в пределах полномочий Сторон;

- с Управлением Федерального казначейства по Орловской области - об информационном взаимодействии.

В 2018 году Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Основные показатели деятельности КСП за 2018год приведены в таблице:

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | Наименование мероприятий | 2017 год | 2018 год | отклонения |
| *1.* | *Количество проведённых экспертиз проектов законодательных и иных НПА в т.ч.:* | *76* | *73* | *-3* |
| 1.1 | Заключения на изменения бюджета | 15 | 15 | - |
| 1.2 | Заключения на исполнение, за 1 кв., 1 полуг., 9 мес. текущего года | 8 | 12 | +4 |
| 1.3 | Заключения на проекты бюджетов на следующий год | 12 | 10 | -2 |
| 1.4 | Заключения на нормативные и правовые акты, в т.ч. муниципальные программы | 41 | 36 | -5 |
| *2.* | *Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по поручениям, предложениям, запросам, всего,*  *в т. ч.:* | *13* | *12* | *-1* |
| 2.1 | по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств | 8 | 5 | -3 |
| 2.2 | контрольные мероприятия организаций на основании плана, распоряжения администрации, совместные с межрайонной прокуратурой района | 5 | 2 | -3 |
| 2.3 | совместные и параллельные контрольно и экспертно-аналитические мероприятия с контрольно-счётными органами субъектов РФ | - | 5 | +5 |
| 3. | объём проверенных средств | 258791,8 | 298703,3 | +39911,5 |
| 3.1 | выявлено нарушений | 655,9 | 14741,8 | +14085,9 |
|  | **Всего:** | **89** | **85** | **-4** |

 В соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района на 2018 год  проведено 85 мероприятия, в том числе 7 контрольных мероприятий и 78 экспертно-аналитических мероприятий. По различным вопросам проверено 17 объектов, в том числе 5 структурных подразделений Администрации Новодеревеньковского района,  8 сельских поселений, 3 муниципальных унитарных предприятий. Причём отдельные объекты проверялись неоднократно.

Общий объём средств, охваченных проверками в 2018 году, составил 298703,3тыс. рублей (с учётом средств, подлежащих контролю в рамках внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств Новодеревеньковского района за 2017 год)

В ходе проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлен ряд нарушений и недостатков.

 Установленные нарушения и недостатки весьма разнообразны. Многие из них связаны с нарушениями бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учёте и других нормативных правовых актов при расходовании средств бюджета и муниципальных предприятий. Установлено  9 нарушений норм действующего законодательства, в том числе муниципальных правовых актов. Объём выявленных финансовых нарушений составил 14741,8 тыс. рублей (или 4.9 % от общего объёма проверенных средств), в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 14717,9 тыс. рублей;

- прочие нарушения и недостатки – 23,9тыс. рублей.

Кроме того, установлен ряд нарушений, по которым возможность определить стоимостное выражение отсутствует.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом объём выявленных финансовых нарушений увеличился в 22,5 раз.

**2. Контрольная деятельность.**

За отчётный период проведено 7 контрольных мероприятий. Основной тематикой проверок в указанном периоде являлись:

- внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год – 5 мероприятий.

В рамках проведения контрольных мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение ограничений дефицита бюджетов.

- на основании ст.22 Федерального закона «О прокуратуре РФ» в 2018году Контрольно-счётная палата привлекалась к участию совместных проверках с межрайонной прокуратурой Новодеревеньковского района:

проверка соблюдения законодательства начисления и выплаты при увольнении работникам муниципального унитарного предприятия  «Дружба».

Наиболее часто встречающимися нарушениями при проведении контрольных мероприятий на объектах являются следующие:

1) нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете» и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях;

2) нарушение ст.77п.6ТК РФ, ст.140ТК РФ;

3) нарушения по начислению заработной платы.

Проведённые контрольные мероприятия показали, что в большинстве случаев рассмотрение отчётов МУП носит формальный характер и не отражает реальной картины финансово-экономического состояния предприятий.

В течение 2018 года поправками в бюджет на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципального унитарного предприятия «Бытовик» в части оказания бытовых услуг населению Новодеревеньковского района на 2018-2020годы» направлено 200,0 тыс. рублей, «Развитие муниципального унитарного предприятия «Дружба» в части оказания жилищно-коммунальных услуг организациям и населению Новодеревеньковского района» направлено 500,0тыс.рублей.

**3. Результаты экспертно-аналитической деятельности в 2018 году.**

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района была направлена на проведение финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения бюджета Новодеревеньковского района и 8 сельских поселений, а также проведение экспертиз муниципальных программ, годовой и квартальной отчётности об исполнении бюджета района и сельских поселений.

 В отчётном периоде проведено **78** экспертно-аналитических мероприятий, из них **73** по экспертизе муниципальных правовых актов, и **5** экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам всех проведённых в 2018 году экспертиз в адрес Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов, сельским Советам народных депутатов было направлены заключения, содержащих не только замечания по рассмотренным документам, но и конкретные предложения, направленные на совершенствование муниципальных правовых актов, формируемой бюджетной отчётности, бюджетного процесса.

В рамках контроля за формированием и исполнением бюджета Новодеревеньковского района и сельских поселений реализовано **22** экспертно-аналитических мероприятий.

Так, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счётная палата подготовила и представила в районный Совет народных депутатов и в Советы народных депутатов сельских поселений :

- 9 заключений о результатах внешней проверки годовых отчётов об исполнении бюджета за 2017 год;

- 10 заключений на проекты бюджетов Новодеревеньковского района и сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- 3 заключения на отчёты об исполнении бюджета Новодеревеньковского района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

Кроме того, Контрольно-счётной палатой подготовлено 15 заключений по внесению изменений в бюджет Новодеревеньковского района и сельских поселений (7- на внесение изменений в бюджет района, 2-Глебовское сельское поселение, 2-Новодеревеньковское сельское поселение, Старогольское сельское поселение, Судбищенское сельское поселение Паньковское сельское поселение, городское поселение Хомутово).

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования проведена экспертиза проекта решения «О бюджете Новодеревеньковского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», по результатам которой подготовлены заключения Контрольно-счётной палаты на проекты решения о бюджете Новодеревеньковского района в 1 чтении и 2 чтении и проектов решений о бюджете 8 сельских поселений.

В заключениях дана оценка и сделаны выводы о результатах формирования бюджетов по доходам, расходам и дефициту, проанализированы итоги исполнения бюджетов за 9 месяцев 2018 года и ожидаемое исполнение бюджетов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджетов в 2018 году.

 По результатам экспертизы Контрольно-счётной палатой рекомендовано включить в доходную часть бюджета района, доходы от планируемой приватизации муниципального имущества.

 При анализе расходной части бюджета района установлено следующее:

- анализ муниципальных Программ по сравнению с проектом районного бюджета на 2019год и плановый период 2020-2021годы показал, что в проекте имеются отклонения объёмов бюджетных ассигнований по сравнению с объёмами, утверждённых муниципальных программ.

При анализе бюджетов сельских поселений установлены следующие нарушения:

- в нарушении ст.107 БК РФ, предельный объем муниципального долга сельского поселения на 2019-2021годы не предусмотрен (Новодеревеньковское сельское поселение, Суровское сельское поселение, Никитинское сельское поселение, Судбищенское сельское поселение, Старогольское сельское поселение;

- запланированные субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на 2020-2021год, не соответствуют решению Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2019год и плановый период 2020 и 2021годов» от 20 11.2018г. №21/101-РС (Новодеревеньковсое сельское поселение,);

- общий объём расходов бюджета сельского поселения на 2020год и 2021год не соответствует объёмам бюджетных ассигнований, распределённым по разделам и подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения (Новодеревеньковское сельское поселение, Суровское сельское поселение, Никитинское сельское поселение, Старогольское сельское поселение,);

- в нарушении требований пункта 3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ, в бюджетах сельских поселений не предусмотрен общий объём условно утверждаемых (утверждённых) расходов в плановом периоде ( Глебовское сельское поселение, Новодеревеньковское сельское поселение, Судбищенское сельское поселение, Суровское сельское поселение, Паньковское сельское поселение, городское поселение Хомутово);

- в проекте бюджета сельского поселения на 2019год имеются отклонения объёмов бюджетных ассигнований по сравнению с объёмами, утверждённых муниципальных программ (Паньковское сельское поселение);

-в нарушении гл.3 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003г.№131 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской федерации» в проекте бюджета предусмотрены расходы по подразделу 0702 «Общее образование» (городское поселение Хомутово);

-дефицит бюджета не обеспечен источниками финансирования (Глебовское сельское поселение,).

По результатам экспертизы органам исполнительной власти района и сельских поселений рекомендовано устранить указанные нарушения до рассмотрения решений о бюджете во 2-м чтении, а также в процессе исполнения бюджета в очередном финансовом году.

 Качество исполнения бюджета напрямую зависит от правильного определения его плановых показателей. В отчётном периоде в бюджет района на 2018 год изменения и уточнения вносились **6** раз также вносились изменения в бюджеты сельских поселений **9** раз.

Вносимые изменения касались в основном корректировки основных характеристик бюджета района и сельских поселений, перераспределения бюджетных средств по отдельным статьям расходов бюджета, уточнением объёма целевых средств, поступивших из областного бюджета и увеличением расходов бюджета, а также налоговых и неналоговых поступлений.

По результатам экспертизы Контрольно-счётной палатой рекомендовано в соответствии с требованиями статьи 41.1 Федерального закона от 07.12.2011 г. № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», для  осуществления полномочий по организации в границах поселения водоснабжения населения администрации Новодеревеньковского района передать права владения и (или) пользования централизованными системами холодного водоснабжения (в т.ч. водонапорные башни, находящиеся в муниципальной  собственности), в МУП «Комхоз».

Необходимо отметить, что в отчётном году проекты  решений о внесении изменений в бюджет района (сельских поселений) систематически представлялись с грубым нарушением установленного срока - за 14 рабочих дней до заседаний Совета народных депутатов. В результате, на проведение экспертизы представлялось недопустимо ограниченное время, что не позволяло в полном объёме проводить финансово-экономическую экспертизу проекта решения и подготавливать заключения по её результатам.

**В рамках оперативного (текущего) контроля** осуществлялся анализ ежеквартальных отчётов об исполнении бюджета района**.** Представлялись заключения, в которых анализировались: полнота и своевременность поступлений доходов бюджета района, кассовое исполнение бюджета в сравнении с утверждёнными показателями решением о бюджете, источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг, состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

**В рамках предварительного контроля** Контрольно-счётной палатой  в течение 2018 года подготовлено 20 заключений на проекты постановлений Администрации Новодеревеньковского района и Администраций сельских поселений об утверждении и изменении муниципальных программ и на проекты нормативных правовых актов **16**  заключений.

Остаётся проблемой, препятствующей проведению качественной экспертизы, **несоблюдение разработчиками проектов сроков их представления, отсутствие финансово-экономических обоснований**, а также отсутствие необходимых сведений для определения правовых оснований принятия представленных проектов решений.

При проведении экспертизы муниципальных программ сельских поселений в 2018 году были выявлены следующие нарушения:

- проекты программ представлялись сельскими поселениями в нарушении, требований п.2 ст.179БК РФ согласно которому, муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению администрацией муниципального образования не позднее одного месяца со дня внесения проекта;

- в проектах Программ имелись отклонения объёмов бюджетных ассигнований по сравнению с объёмами, утверждённых муниципальных программ.

По результатам проведения указанных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой были установлены отдельные нарушения Бюджетного Кодекса РФ, нормативно-правовых актов муниципального района и поселений. Замечания и предложения, изложенные в заключениях Контрольно-счетной палаты района, учитывались разработчиками проектов решений о бюджете района и сельских поселений

Замечания и предложения по результатам проведения финансово-экономической экспертизы в основном были связаны с несоответствием отдельных положений проектов требованиям действующего законодательства, принятым нормативным правовым актам.

Часть предложений Контрольно-счётной палаты учитывались и дорабатывались разработчиками проектов муниципальных правовых актов на стадии подготовки заключений.

Кроме плановых контрольных, экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году по запросу Контрольно-счетной палаты Орловской области проводились другие мероприятия, а именно:

-анализ формирования и погашения кредиторской задолженности районного бюджета, в том числе за потреблённые топливно-энергетические ресурсы учреждений бюджетной сферы Новодеревеньковского района;

- анализ задолженности по налоговым доходам консолидированного бюджета по состоянию на 01.01.2017г. и 01.01.2018г.;

-анализ поступления неналоговых доходов и эффективности использования имущества и земельных ресурсов за 2016 и 2017годы;

- анализ формирования использования средств дорожного фонда Новодеревеньковского района в 2016 и 2017годах;

- анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

 По результатам экспертизы было выявлено следующее:

*- анализ формирования использования средств дорожного фонда Новодеревеньковского района в 2016 и 2017годах показал*:

**в нарушение ч.6 ст.8 Федерального закона от 08.11.2007 года №257-ФЗ** «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" автомобильным дорогам общего пользования местного значения идентификационные номера в нормативно- правовых актах не присвоены;

**в нарушение требований п.4 приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424** «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в реестре муниципального имущества городского поселения Хомутово отсутствует:

-кадастровый номер муниципального недвижимого имущества;

-протяжённость, характеризующая физические свойства недвижимого имущества;

-сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

-дата возникновения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

-реквизиты документов - оснований возникновения права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

**в нарушении п.1.2. части 1** Ведомственных строительных норм «Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования», утвержденной Министерством автомобильных дорог РСФСР 5 февраля 1982 года (далее – ВСН 1-83), паспортизация автомобильных дорог не проводилась**.**

*-анализ поступления неналоговых доходов и эффективности использования имущества и земельных ресурсов за 2016 и 2017годы* *показал:* имелись случаи нарушения сроков внесения арендной платы арендаторами. В пункте 1 статьи 614 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что арендатор обязан своевременно вносить плату за пользование имуществом (арендную плату). Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором аренды.

Штрафные санкции за нарушение сроков внесения арендной платы по договорам арендодателем (Администрацией Новодеревеньковского района) к арендаторам не применялись.

*-анализ формирования и погашения кредиторской задолженности районного бюджета, в том числе за потреблённые топливно-энергетические ресурсы учреждений бюджетной сферы Новодеревеньковского района показал:* в учреждениях образования в нарушении законодательства имелись случаи превышения доведённых лимитов над суммой принятых обязательств, в связи с чем корректировка лимитов была проведена в конце года под кассовые расходы из-за недостатка финансирования.

Контрольно-счетной палатой в отчетном году в районный Совет народных депутатов, структурным подразделениям администрации Новодеревеньковского района и Главам поселений регулярно предоставлялась информация о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий в форме, заключений и аналитических записок

В целях реализации принципа гласности в соответствии требованиями Федерального закона от 7 февраля 2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта РФ и муниципальных образований» Контрольно-счётная палата продолжает работу по обеспечению публичности представления информации.

Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях районного Совета народных депутатов.

Тем не менее, проблема результативности контрольной деятельности в полной мере пока не решена, поскольку численность Контрольно-счетной палаты не соответствует нормативной численности и составляет 1 чел. Штатная численность Контрольно-счётной палаты утверждена Решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 8 июня 2012года №9/3-РС в количестве двух человек.

За 2018 год фактические расходы на содержание Контрольно-счётной палаты с учетом расходов на заработную плату с отчислениями составили 478,3 тыс. руб.

В 2019 году Контрольно-счётной палатой Новодеревеньковского района продолжится работа по выявлению и предупреждению финансовых нарушений и недостатков, установлению и устранению их причин, оказанию содействия в работе, направленной на укрепление финансовой дисциплины, эффективное использование бюджетных средств и муниципального имущества.

Председатель КСП

Новодеревеньковского района И.Н. Бондарева