



РЕШЕНИЕ

Об утверждении отчета о работе контрольно-счетного отдела муниципального образования «Можгинский район» за 2018 год.

Заслушав отчёт о работе контрольно-счетного отдела муниципального образования «Можгинский район» за 2018 год, руководствуясь пунктом 2 статьи 34.1 Устава муниципального образования «Можгинский район»,

СОВЕТ ДЕПУТАТОВ РЕШИЛ:

1. Утвердить прилагаемый отчет контрольно - счетного отдела муниципального образования «Можгинский район» за 2018 год.
2. Опубликовать настоящее решение в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования «Можгинский район» и в Собрании муниципальных нормативных правовых актов муниципального образования «Можгинский район».

Председатель Совета депутатов
муниципального образования
«Можгинский район»

г. Можга
20 февраля 2019 года
№ 23.4



Г. П. Королькова

**Отчет
о работе контрольно-счетного отдела муниципального образования
«Можгинский район» за 2018 год**

Компетенция контрольно - счётного отдела муниципального образования «Можгинский район» (далее- контрольно- счетный отдел) определена Федеральным законом от 07 февраля 2011года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в ред. изменений (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статьями 34,38 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131- ФЗ), Уставом муниципального образования «Можгинский район».

Контрольно-счетный отдел является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, созданный решением Совета депутатов муниципального образования «Можгинский район» (далее- районный Совет депутатов) от 22 июня 2011 года № 33.1.

Отчет о деятельности контрольно-счетного отдела за 2018 год подготовлен в соответствии с разделом 3 Положения о контрольно-счетном отделе, утвержденного решением районного Совета депутатов от 24.11.2011 года № 37.6, в ред. изменений.

Деятельность контрольно-счетного отдела определена Регламентом, утвержденным постановлением Главы муниципального образования «Можгинский район» от 19 января 2012 года № 1-КСО, в ред. изменений.

На основании статьи 3 Федерального закона № 6-ФЗ со всеми муниципальными образованиями сельскими поселениями (далее- сельские поселения) заключены Соглашения о передаче контрольно-счётному отделу полномочий контрольно-счётных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Штатная численность контрольно-счетного отдела утверждена решением районного Совета депутатов от 25.02.2015г. № 29.5 в составе 2 единиц и в 2018 году не изменялась (произошла замена кадров):

№ п/п	Показатели	
1. Правовой статус контрольно-счетного отдела, численность сотрудников		
1.1	Входит в структуру органов местного самоуправления МО «Можгинский район», на основании Устава МО «Можгинский район», без права юридического лица (+/-)	+
1.2	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел.	2
1.3	Численность сотрудников, имеющих высшее образование, чел.	2

Приоритетным направлением деятельности контрольно-счетного отдела в прошедшем году было проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивая единую систему контроля за принятием и исполнением бюджета района и бюджетов муниципальных образований сельских поселений, связанных с решением задач, вытекающих из требований бюджетного законодательства, требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в ред. изменений (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) и полномочий, закрепленных в Положении о контрольно-счетном отделе.

Организация деятельности контрольно-счетного отдела осуществлялась на основе принципов законности, объективности и последовательной реализации всех форм внешнего муниципального финансового контроля: предварительного, текущего и последующего.

В 2018 году контрольно-счетный отдел строил свою работу на основе годового плана на 2018 год, утвержденного решением районного Совета депутатов от 14 декабря 2017 года № 14.9.

В целях обеспечения надлежащего контроля, за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, в план работы на 2018 год было включено 23 контрольных мероприятия, из них: 5 проверок по заданию Администрации района; 1 проверка по предложению Управления образования; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района и отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2017 год (район и 13 сельских поселений) на основании требований Бюджетного кодекса РФ; соблюдение законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств при исполнении бюджетов сельских поселений «Маловоложикьинское», «Большепудгинское», «Можгинское».

План по контрольным мероприятиям выполнен в полном объеме.

Всего за 2018 год проведено 117 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, или 112,5% к уровню 2017 года, данные по проведенным мероприятиям в 2018 году в сравнении с уровнем прошлого года представлены в таблице.

**Сравнительный анализ основных показателей деятельности
контрольно-счетного отдела**

Мероприятия	Показатели		
	2017 год	2018 год	отклонения
Контрольные мероприятия, в т.ч.:	27	23	- 4
- плановые комплексные ревизии исполнения бюджетов муниципальных образований сельских поселений;	3	3	0
- плановые комплексные ревизии финансово-хозяйственной деятельности;	0	0	0
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Можгинский район», отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за прошедший год и плановый период;	20	14	- 6
- тематические проверки, в том числе целевое использование средств бюджета МО «Можгинский район».	4	6	+ 2
Экспертно – аналитические мероприятия, в т.ч.:	77	94	+ 17
- заключение на годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Можгинского района за 2017 год и плановый период;	1	1	0
- заключения на постановления Администрации района об исполнении бюджета МО «Можгинский район» за 1 квартал, за 6 и за 9 месяцев 2018 года;	3	3	0
- заключения на постановления администраций сельских поселений об исполнении бюджетов сельских поселений за 1 квартал, за 6 и за 9 месяцев 2018 года;	39	39	0
- заключения на проекты решений районного Совета депутатов о внесении изменений в бюджет МО			

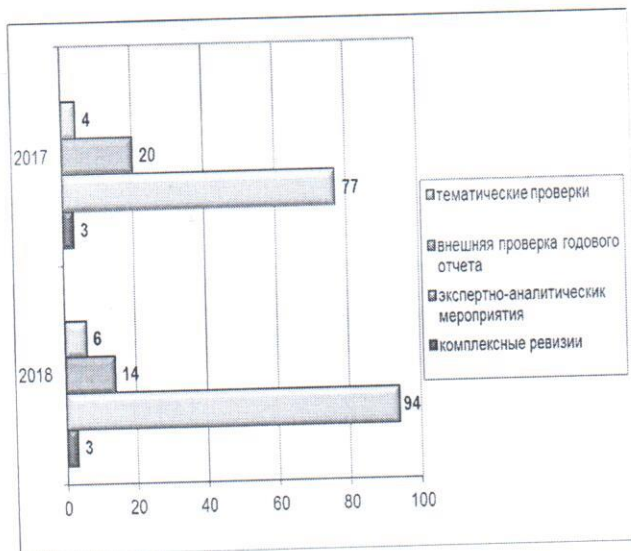
«Можгинский район» в текущем финансовом году и заключения на проекты решений сельских Советов депутатов о внесении изменений в бюджеты сельских поселений в текущем финансовом году;	8	21	+ 13
- заключения на проекты решений районного Совета депутатов и заключения на проекты решений сельских Советов депутатов «О бюджете муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;	14	14	0
- заключения на проекты муниципальных программ (внесение изменений в существующие)	12	16	+ 4
Итого проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:	104	117	+ 13
Выявлено финансовых нарушений (тыс. руб.), в т.ч.:	194,4	1 353,4	+ 1 159,0
- нецелевое использование бюджетных средств	0,0	0,6	+ 0,6
- неправомерное использование средств	36,2	591,1	+ 554,9
- нарушения в учете и списании нефинансовых активов	158,2	13,8	- 144,4
- неэффективное использование средств (имущества)	0,0	57,0	+ 57,0
- искажение бюджетной отчетности	0,0	690,9	+ 690,9
Выявлено нефинансовых нарушений (тыс.руб.), в т.ч.:	144,6	5 486,0	+ 5 341,4
- не верное применение плана счетов	144,6	242,1	+ 97,5
- нарушения законодательства в сфере закупок	0,0	5 086,5	+ 5 086,5
- прочие нефинансовые нарушения	0,0	157,4	+ 157,4
Восстановлено средств по выявленным финансовым нарушениям (тыс. руб.)	157,4	21,0	- 136,4
Количество актов, составленных по результатам контрольной деятельности	28	24	- 4
Количество заключений, составленных по результатам экспертно-аналитических мероприятий	77	94	+ 17
Количество направленных представлений, по результатам контрольных мероприятий.	9	12	+ 3
Привлечено к дисциплинарной ответственности должностных лиц по материалам контрольных мероприятий (чел.).	8	31	- 23

Организация работы в 2018 году строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования контрольно-счетного отдела: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение законодательства проверяемыми объектами.

В соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса, контрольными мероприятиями всего в 2018 году выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 6 839,4 тыс.руб., в том числе финансовых нарушений на сумму 1 353,4 тыс.руб. к 194,4 тыс. руб. выявленных в 2017 г., нефинансовых на сумму 5 486,0 тыс.руб. к 144,6 тыс.руб., выявленных в 2017 году.

**Динамика контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
изображена на диаграмме**



В отчетном году проверками охвачены итого 59 органов местного самоуправления, бюджетных и казенных учреждений (организаций), или 77,6% от общего количества созданных в Можгинском районе, к 42,1 % в 2017г.

В том числе проверками охвачено: казенных – 8 учреждений к 3 в 2017г.; бюджетных – 32 учреждения к 4 в 2017г.;

органов местного самоуправления – 5, на уровне 2017г.;

муниципальных образований сельских поселений – 13 к 19 в 2017г. (осталось 13

поселений, в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 08.04.2016г. № 20-ПЗ «О преобразовании отдельных муниципальных образований, образованных на территории Можгинского района Удмуртской Республики»);

МО «Можгинский район»- 1.

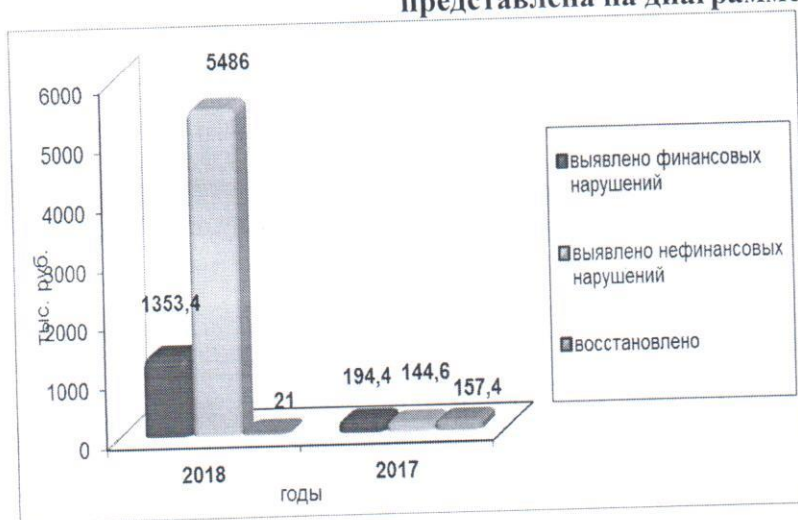
Объем бюджетных средств, охваченных проверками в 2018 году составил – 219 119,0 тыс. руб., или 60,2 % к уровню 2017 года (364 190,6 тыс. руб.).

Из общего числа запланированных мероприятий тематика 108 была обусловлена непосредственными требованиями законодательства Российской Федерации.

По результатам проведенных контрольных мероприятий было составлено 24 акта, по результатам финансово-экономических экспертиз подготовлено 94 заключения.

Обобщая результаты проведенных в 2018 году контрольных мероприятий, контрольно-счетный отдел отмечает, что выявленные проверками нарушения связаны в основном с неправильным применением норм действующего законодательства, а также невнимательностью, ослаблением контроля и ответственности исполнителей.

Динамика выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий представлена на диаграмме



По результатам проверок восстановлено средств в сумме 21,0 тыс.руб., что на 136,4 тыс.руб. ниже уровня 2017г. (в 2017г. – 157,4 тыс. руб.).

Контрольная деятельность.

Контрольно-счетным отделом проведены проверки соблюдения законности и

результативности (эффективности и экономности) использования средств, при исполнении бюджетов сельских поселений «Маловоложикьинское», «Большепудгинское», «Можгинское».

В ходе вышеуказанных контрольных мероприятий по сельским поселениям выявлено:

- финансовых нарушений на сумму 703,2 тыс. руб.;
- нефинансовых нарушений на сумму 1249,9 тыс.руб. (неверное применение плана счетов, нарушение законодательства в сфере закупок).

Основными нарушениями, выявленными в ходе аудита в сфере закупок в сельских поселениях, являлись: заключение муниципальных контрактов (договоров) без внесения изменений в план-график, либо изменения в план-график вносятся не своевременно; в нарушение п.1, 2 ч.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ нарушаются сроки по оплате за оказание работ (услуг) и сроки по выполнению работ (услуг), поставке товаров; не включение в муниципальные контракты (договоры) обязательных условий, в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

За выявленные нарушения главы сельских поселений привлечены к дисциплинарной ответственности, в виде замечания.

По поручению Администрации района проведены контрольные мероприятия по вопросам:

** Законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах из бюджета МО «Можгинский район» на организацию проведения ремонта муниципального жилья в многоквартирных домах.*

Проверкой установлено:

- финансовых нарушений на сумму 21,4 тыс. руб., в т.ч.: сумма 10,7 тыс. руб. за установку радиаторов стальных оплачена не обоснованно; анализом выставленных счетов и платежных поручений на оплату взносов за капитальный ремонт установлены расхождения за 2016,2017 годы на сумму 1,3 тыс. руб.; установлены выплаты взносов за помещения, которые на момент оплаты находились не в собственности Администрации района, а в собственности граждан, таким образом, излишне выплачены взносы за 2016, 2017 годы в сумме 9,4 тыс. руб.);

- нефинансовых нарушений на сумму 200,2 тыс. руб. (нарушен срок оплаты за выполненные работы (оказанные услуги)). Контрольным мероприятием выявлено 3 случая нарушений законодательства в сфере закупок, в т.ч.: выявлено нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно заказчиком не сформирован отчет об исполнении муниципального контракта и (или) результатов отдельного этапа (несоблюдение требований о размещении информации о заказах, подлежащих такому размещению, что могло повлечь за собой привлечение к административной ответственности по статье 7.30 КоАП РФ).

По результатам контрольного мероприятия восстановлено средств в сумме 0,2 тыс.руб. Объявлено замечание начальнику отдела ЖКХ и благоустройства Администрации района И.В. Тубылову.

** Законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств, выделенных в 2016- 2017 годах из бюджета муниципального образования «Можгинский район» на строительство, техническое перевооружение, модернизацию и капитальный ремонт котельных и систем теплоснабжения в Можгинском районе».*

Установлены следующие нарушения и замечания: неточности при издании распорядительных документов Администрации района; в нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ выявлено не применение мер ответственности со стороны Администрации района за нарушение условий муниципального контракта (в нарушение ст. 457 ГК РФ, п. 1.3 Контракта поставка материалов для проведения работ по ремонту тепловой сети от ТК 11 до ЦСДК в с. Пычас на сумму 282 540,0 руб. осуществлена на 3 дня позднее установленного срока); выявлено 5 случаев в части нарушения сроков оплаты, т.е. существует риск предъявления исполнителем (поставщиком) требования о взыскании неустойки на сумму **3 366,0 тыс. руб.**; в нарушение п. 33 раздела VII «Размер платы за проведение проверки сметной стоимости» постановления Правительства РФ № 1159, раздела 7 п. 336 Постановления Правительства РФ № 427 к трем договорам не приложен расчет стоимости за проведение проверки сметной стоимости, а правильностью ее установления выявлены расхождения на сумму 1,3 тыс.руб.; в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ контракты (договоры), заключенные муниципальные контракты, на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не содержат обязательного

требования закона - цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, выявлено 3 случая.

** Обоснованности и полноты предоставления ежемесячной денежной компенсации в 2017 году на возмещение расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежи и Управлению образования Администрации МО «Можгинский район» (выборочно) составлено два акта. Контрольным мероприятием установлено:*

- финансовых нарушений по Управлению культуры, спорта и молодежи на сумму 131,9 тыс. руб., по Управлению образования на сумму 437,8 тыс.руб. Кроме того, выявлены случаи по Управлению образования: копии документов о понесенных расходах не заверены в установленном порядке; в нарушение п.3 ст. 160 ЖК РФ при наличии задолженности за отопление возмещают ежемесячную денежную компенсацию (ЕДК); несоблюдение Положения № 366, в части, что размер выплат устанавливается в соответствии с установленными объемами, но не более размера фактических величин, указанных в документах ресурсоснабжающих организаций, привело к необоснованному возмещению ЕДК. По Управлению культуры, спорта и молодежи выявлено: в нарушение п. 10 Положения № 366 у всех работников учреждений культуры отсутствуют копии правоустанавливающих документов на жилое помещение с указанием общей площади занимаемого жилого помещения, находящемся в собственности работников; отсутствует выписка из похозяйственной книги-1 случай; у всех работников ДШИ представленное заявление о предоставлении мер социальной поддержки не соответствует форме приложения к Положению № 366; копии документов о понесенных расходах не заверены в установленном порядке; не приложены счета-извещения по электроэнергии -1 случай; произведена выплата ЕДК без предоставления в полном объеме справок о доходах заявителя и членов его семьи, полученных от работодателей, а также иных справок, полученных от источников выплат заявителем и членами его семьи; не соблюдение п. 7 Положений № 366, № 163, а именно расчета объемов за отопительный период, приводят к неправомерным выплатам мер социальной поддержки; несоблюдение Положения № 366, в части, что размер выплат устанавливается в соответствии с установленными объемами, но не более размера фактических величин, указанных в документах ресурсоснабжающих организаций, привело к необоснованному возмещению ЕДК; произведена выплата без подтверждения статуса малоимущих.

По результатам контрольного мероприятия восстановлено средств в сумме 16,9 тыс.руб.

Привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания- 4 человека, объявлен выговор – 1 человеку, 2 человека депремированы.

** Законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования «Можгинский район» «Безопасность на 2015 - 2020 годы».* Контрольным мероприятием выявлено финансовых нарушений на сумму 34,9 тыс.руб., в том числе: нецелевое использование бюджетных средств в сумме 650,0 руб.; необоснованные выплаты в сумме 310,0 руб. (награждение победителя); необоснованное списание материальных запасов на сумму 500,0 руб.; неэффективное использование бюджетных средств на сумму 21,0 тыс.руб.; искажение бухгалтерской отчетности на сумму 12,5 тыс. руб. Выявлено нефинансовых нарушений на сумму 14,5 тыс.руб. (в нарушение п. 2 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ выявлены 4 случая не своевременности расчетов по муниципальным контрактам). Также установлены факты: в распорядительных документах начальника Управления культуры, спорта и молодежи, в сметах и в Положениях на проведение мероприятий, не указывается, или указывается неверно источник финансирования программы (подпрограммы) в рамках которой произведены расходы; цели и задачи проведенных мероприятий не соответствуют поставленным целям и задачам Программы (подпрограмм); оформление первичных учетных документов с нарушением

статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ; приобретенный Управлением образования спортивный инвентарь (кроме карабина) на сумму 45,0 тыс.руб. не задействован на мероприятии «Школа безопасности», на которое приобретался; нарушения по учету материальных ценностей (не верно заведена инвентарная карточка учета нефинансовых активов, не оприходованы 50 шт. газет, либо нарушены условия контракта). Выявлены многочисленные случаи не соответствия требований по формированию отчетности Порядку Администрации района № 1316: неверное заполнение форм годовой отчетности и информации; представленные показатели недостоверны, поэтому вызвали сомнения у контрольно-счетного отдела о правильности признания оценки эффективности реализации муниципальной программы «Безопасность» за 2017 год высокой, и присуждения в рейтинге эффективности второго места.

По результатам контрольного мероприятия восстановлено средств в сумме 0,5 тыс. руб.

Привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания- 2 человека.

** Законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в 2017 году в муниципальном бюджетном учреждении «Централизованная клубная система».*

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и замечания: в нарушение п.2 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ выявлены факты не соблюдения срока по оплате, просрочка с ООО «Территория Теплоучета» на сумму 55,0 тыс.руб. составила 5 банковских дней и аналогичные факты еще по 8 муниципальным контрактам; в нарушение п.1 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ выявлен факт выполнения работ с нарушением срока на 20 календарных дней с ООО «Наш сервис» на установку узла тепло учёта на сумму 159,2 тыс. руб. В нарушение ч.6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ штрафные санкции (пени) подрядчику за нарушения условий договора, заказчиками не предъявлены. В нарушение ч.9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ данные нарушения заказчиком не отражены в отчете, размещаемом в единой информационной системе; в нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ выявлены многочисленные случаи нарушений несвоевременности и (или) размещения не в полном объеме сведений в информации об исполнении контракта в единой информационной системе; выявлены многочисленные нарушения требования ч.9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ по размещению в единой информационной системе отчетов об исполнении контрактов; в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта- выявлено 10 случаев; выявлены некоторые нарушения и замечания по оформлению нормативных правовых актов и распорядительных документов.

По предложению Управления образования проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах из бюджета МО «Можгинский район» на обеспечение питания детей в образовательных организациях, подведомственных Управлению образования Администрации района.

Контрольным мероприятием установлены следующие финансовые нарушения: не оприходован сахарный песок 4 кг; излишне оприходован кофейный напиток – 1,7 кг; излишне оприходовано пшено - 5,787 кг и на это же количество недооприходован соус- 5,787 кг на сумму 491,89 руб. (пересортица); необоснованно списаны продукты питания на сумму 9,6 тыс. руб.; при снятии остатков продуктов питания на складах у материально-ответственных лиц выявлены излишки в сумме 2,6 тыс. руб., недостача в сумме 0,834 тыс. руб.

Кроме того, установлены иные нарушения и замечания: проверки, осуществляемые инженером -технологом по питанию проводятся формально, при выездах в основном уделяется только внимание на санитарно-технические требования обеспечения организаций, в справках не делаются отсылки, при выявленных нарушениях, на требования СанПин, не

сверяются технологические карты с меню-требованием, не проверяются нормы закладки и выхода блюд, в актах не указано на соблюдение учреждениями натуральных норм, не применяется ни каких мер ответственности к руководителям учреждений, допустившим нарушения; при сверке «Оборотной ведомости продуктов питания» из программы «Барс» с оборотной ведомостью ф.0504035 выявлены расхождения по приходу и расходу продуктов питания на сумму 164,4 тыс. руб.; в МБОУ «Мельниковская ООШ» при сверке оборотных ведомостей выявлены расхождения остатков на начало месяца на сумму 15,63 руб.; в оборотной ведомости по счету 010532000 «Продукты питания» за 2017 год имеются «красные остатки», что не допустимо; выявлены расхождения данных оборотной ведомости в МБОУ «Старокаксинская СОШ» (д/с) с первичными учетными документами на сумму 8,2 тыс. руб.; в первичных учетных документах допускаются исправления, не ставится дата исправления, отсутствует подпись получателя товара (продуктов питания); в нарушение п. 9 Инструкции № 157н выявлен случай несвоевременного оприходования мяса на сумму 11,2 тыс. руб. В нарушение приложения 11 СанПин 2.4.5.2409-08 в МБОУ «Нышинская СОШ» отобранные пробы не маркированы; по некоторым образовательным учреждениям разработанное примерное двухнедельное меню не соблюдается; не всеми образовательными учреждениями соблюдались перечень и нормы расхода наименований сырья и полуфабрикатов, заложенные в технологических картах; на одно и тоже блюдо в разных образовательных учреждениях списывают разные продукты, не смотря на то, что в технологические карты закладываются продукты исходя из одного Сборника рецептов; технологические карты на ряд приготовляемых блюд отсутствуют; стоимость питания у сотрудников в МБДОУ «Горнякский д/ сад», педагогов в МБОУ «Верхнеюринская ООШ» занижается; в некоторых образовательных учреждениях в обеденном зале не вывешено меню, которое должно утверждаться директором школы; натуральные нормы в образовательных учреждениях не соблюдаются; имеются замечания по оформлению инвентаризационных описей по продуктам питания; ежеквартальные снятия остатков продуктов питания проведены не во всех учреждениях; сверкой сумм инвентаризационной описи с оборотной ведомостью по счету «Продукты питания» выявлены расхождения на сумму 74,1 тыс. руб.; имеются замечания по заполнению таблиц учета детей; сверкой таблиц учета с меню-требованиями выявлены расхождения.

По результатам контрольного мероприятия восстановлено средств в сумме 3,4 тыс.руб., в том числе удержано с виновных лиц в сумме 0,8 тыс.руб. (выявленная недостача).

По итогам контрольного мероприятия привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания 19 человек.

Все акты, составленные контрольно-счетным отделом, подписаны проверяемыми органами без возражений.

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ контрольно-счетным отделом проведена **внешняя проверка годового отчета** об исполнении бюджета МО образований сельских поселений за 2017 год.

В рамках мероприятия об исполнении бюджета района проверена бухгалтерская отчетность 5 главных распорядителей средств бюджета район (далее- ГРБС), в т.ч.: Администрация района, районный Совет депутатов, Управление финансов Администрации района, Управление культуры, спорта и молодежи, Управление образования Администрации района, по результатам проверок составлен акт внешней проверки.

По муниципальным образованиям сельским поселениям составлено 13 актов внешней проверки.

Целью проверки являлось определение полноты, достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

В ходе внешних проверок проанализирована деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, повышению эффективности

использования муниципальной собственности и осуществлению контроля за использованием межбюджетных трансфертов.

По окончании контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

- формирование и исполнение бюджета района и бюджетов сельских поселений за 2017 год осуществлялось согласно требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ;

- достоверность, полнота, прозрачность, информативность отчетности в целом подтверждена;

- фактов несоответствия данных бюджетной отчетности ГРБС данным, полученным в ходе внешней проверки, а также фактов несоответствия установленным требованиям по составу и содержанию бюджетной отчетности, не выявлено;

- установлены отдельные факты отсутствия в пояснительных записках достаточной информации, которые в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, но которые следует учесть при ее заполнении.

Акты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов сельских поселений направлены главам сельских поселений.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ по результатам внешней проверки дано заключение на годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Можгинского района.

По итогам проведенных контрольных мероприятий контрольно – счетным отделом в целях устранения выявленных нарушений, а также упущений и недостатков в работе проверяемых объектов в адрес органов местного самоуправления и руководителей муниципальных организаций направлено **12 представлений**, из которых все исполнены полностью либо частично.

По итогам контрольных мероприятий в 2018 году органами местного самоуправления и руководителями муниципальных организаций издано 9 приказов (распоряжений) по устранению нарушений и замечаний по выявленным фактам.

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и представленных полномочий.

Наблюдалась положительная тенденция устранения выявленных недостатков и нарушений объектами контроля уже в ходе проведения мероприятий.

Руководителями муниципальных организаций, органами местного самоуправления составлялись планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, и представлялась информация по их устранению в контрольно-счетный отдел в установленные сроки. Контрольно-счетный отдел контролирует выполнение представлений, направленных по результатам контрольных мероприятий и информацию по ним размещает на официальном сайте Можгинского района.

На основании представлений контрольно-счетного отдела руководителями органов местного самоуправления, муниципальных организаций приняты меры реагирования, и к дисциплинарной ответственности привлечен **31 человек**.

Результаты контрольных мероприятий обсуждались на собраниях в коллективах, копии (выписки) протоколов собраний представляются в контрольно-счетный отдел.

Ситуаций, связанных с передачей материалов в правоохранительные органы, не возникало.

В 2018 году внимание контрольно – счетного отдела было направлено не столько на выявление количества нарушений, сколько на предупреждение их возникновения. Этому также способствовал возросший в последние годы объем экспертно – аналитических мероприятий, проводимых контрольно – счетным отделом.

Экспертно-аналитические мероприятия.

Важнейшей и основной частью экспертно-аналитической работы, как и в предыдущие годы, являлись финансово-экономические экспертизы.

В рамках предварительного контроля подготовлено 14 заключений о соответствии требованиям бюджетного законодательства проекта решения районного Совета депутатов и проектов решений сельских Советов депутатов «О бюджете муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

При подготовке заключений дана оценка состоянию нормативной базы, регулирующей порядок формирования бюджета района и бюджетов сельских поселений, параметров их основных показателей. В заключении контрольно-счетного отдела было отмечено, что проект бюджета района и проекты бюджетов сельских поселений составлены на основе проектов прогнозов социально-экономического развития муниципального образования, с соблюдением основных принципов бюджетной системы Российской Федерации, и соответствуют требованиям Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Можгинский район», утвержденного решением районного Совета депутатов от 25 июня 2008 года № 12.4 (в ред. изменений) и Положениями о бюджетном процессе соответствующих сельских поселений.

Контрольно-счетным отделом при проведении экспертно-аналитического мероприятия в муниципальном образовании «Можгинский район» отмечено, что имеется риск недопоступления доходов от НДФЛ; доходы от продажи материальных и нематериальных активов администратором поступлений -Управлением экономики и имущественных отношений Администрации района с 2014 по 2018 годы при планировании занижались.

В сельских поселениях при проведении экспертизы отмечено, что администрациями сельских поселений не обеспечено заблаговременное ознакомление населения с проектом бюджета и проектом прогноза социально-экономического развития, также не опубликованы (не обнародованы) результаты публичных слушаний.

Отдельным направлением деятельности контрольно – счетного отдела в отчетном году являлся оперативный (текущий) контроль исполнения бюджета района и бюджетов сельских поселений, состоящий из ежеквартального мониторинга. Так, контрольно-счетным отделом ежеквартально проводился анализ оперативной информации об исполнении бюджета района за 1 квартал, за 1 полугодие, за 9 месяцев текущего года, а также дано тридцать девять заключений на постановления администраций сельских поселений за аналогичный период 2018 года. В рамках оперативного контроля за исполнением бюджета района и бюджетов сельских поселений: осуществлялся анализ своевременного исполнения доходных и расходных статей бюджета по объемам и структуре; проводилась оценка законности производимых расходов и проверка по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования; осуществлялся анализ состояния муниципального долга в районе.

Учитывая, что муниципальные программы касаются всех основных направлений социально-экономического развития района, контрольно-счетным отделом уделялось особое внимание экспертизам нормативных правовых актов Администрации района о внесении изменений в действующие муниципальные программы. За отчетный период подготовлено 16 заключений, основной причиной внесения изменений в муниципальные программы является приведение финансового обеспечения в соответствие с решением о бюджете района. В заключениях было отмечено, что в нарушение п. 5.4 Порядка № 1316, разработанного Администрацией района вносимые в муниципальные программы изменения не согласованы с соисполнителями программы (подпрограмм).

Проводились экспертизы муниципальных правовых актов органов местного самоуправления по финансово-бюджетным вопросам, в том числе на проекты решений районного Совета депутатов и решений сельских Советов депутатов по вопросам, затрагивающим доходы и (или) расходы бюджета района и бюджетов сельских поселений в 2018 году, всего подготовлено 21 заключение, в том числе 6 – на бюджет района.

Динамика экспертно-аналитических мероприятий представлена на слайде.



По всем проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям, связанным с внесением изменений в решение районного Совета депутатов и решениям сельских Советов депутатов «О бюджете муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» отмечается, что они подготовлены с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и законодательства, регулирующего вопросы исполнения бюджета.

Контрольные и экспертно – аналитические мероприятия показали, что основная часть средств бюджета муниципального образования используется бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Предложения, разработанные контрольно-счетным отделом по итогам проведения экспертиз на проекты нормативных правовых актов, были направлены на улучшение качества бюджетного планирования и результативности использования бюджетных средств.

С целью реализации *принципа гласности* по завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий информация направлялась Председателю районного Совета депутатов, Главе муниципального образования «Можгинский район», главам сельских поселений и размещалась на официальном сайте муниципального образования «Можгинский район» в сети Интернет.

Организационно-методическая и информационная работа.

Контрольно-счетным отделом в 2018 году осуществлялась подготовка ежеквартального отчета, о проверках и выявленных нарушениях по целевому использованию субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, всего подготовлено 4 отчета.

По результатам проведенных контрольных и экспертно - аналитических мероприятий председатель контрольно-счетного отдела формирует и направляет *ежеквартальный* отчет в Министерство финансов Удмуртской Республики и *годовой* отчет в Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики, а также предоставляется иная информация по их запросам.

Контрольно-счетным отделом на основании годового плана работы на 2018 год составлялись ежемесячные планы работы и направлялись в отдел организационно-кадровой работы Управления документационного обеспечения Администрации района.

В течение отчетного периода председатель контрольно-счетного отдела присутствовала на сессиях районного Совета депутатов, принимала участие в проводимых Администрацией района публичных слушаниях.

Работа контрольно-счетного отдела строится на принципах гласности и открытости информации. Руководствуясь этим, контрольно-счетный отдел организует её, начиная с

составления плана и заканчивая результатами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, регулярно информируя эти результаты на сайте муниципального образования «Можгинский район» в сети Интернет и ежегодно отчитывается, о результатах работы на сессии районного Совета депутатов.

Необходимым условием эффективной работы контрольно-счетного отдела является плановое обучение и повышение профессионального уровня специалистов. Сотрудники контрольно-счетного отдела постоянно занимаются самообразованием и повышают уровень квалификации.

В 2018 году контрольно-счетный отдел продолжил сотрудничество с Советом контрольно - счетных органов Удмуртской Республики, в т.ч. председатель принимала участие в заседаниях Совета в течение года.

В 2019 году основными задачами контрольно-счетного отдела станут продолжение осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках полномочий, определенных федеральным, региональным законодательством и Положением о контрольно-счетном отделе, в целях обеспечения контроля за законностью и эффективностью использования бюджетных средств.

С учетом целей, тактических задач и приоритетных направлений социально-экономического развития Можгинского района, рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации, деятельность контрольно-счетного отдела в 2019 году будет сконцентрирована на реализации следующих актуальных направлений:

- осуществление в полном объеме текущего контроля по исполнению бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений;

- повышение эффективности и качества контрольных мероприятий, а также контроля, за их исполнением. Для этого планируется усилить меры по организации контроля за ходом выполнения представлений контрольно-счетного отдела, недопущение случаев формального отношения руководителей проверенных организаций к подготовке ответов по выполнению мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, отраженных в актах, справках, заключениях контрольно-счетного отдела;

- дальнейшее существенное укрепление экспертно-аналитического направления деятельности;

- реализация полномочий по внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований и использования муниципальной собственности;

- обеспечение принципа гласности в деятельности контрольно-счетного отдела;

- проведение аудита эффективности.