**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету о работе Контрольно-счетной палаты**

**Варненского муниципального района Челябинской области за 2017год.**

Отчет о деятельности КСП за 2017год является формой реализации одного из принципов деятельности контрольно-счетных органов - принципа гласности в соответствии со статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г.№6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 20 Положения «О контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области» утвержденное Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района Челябинской области от 12.10.2011 г. № 88 по форме, утвержденной Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района Челябинской области от 26.12.2012 года № 118 "Об утверждении формы отчета о работе Контрольно-счетной палаты Челябинской области за год и порядка по ее заполнению".

**I раздел « Общие положения»**

Правовые основы образования и функционирования КСП района заложены в статье 32.2 Устава Варненского муниципального района, которой установлено, что КСП района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и образуется Собранием депутатов Варненского муниципального района.

В соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района в процессе возложенных на КСП задач осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности.

В области контрольной деятельности КСП находилось 93 объекта, в том числе 11 главных администраторов бюджетных средств, 13 сельских поселений, получающих межбюджетные трансферты из районного бюджета, 66 учреждений, 1 муниципальное автотранспортное предприятие и 2 муниципальных унитарных предприятий, получающие субсидии из районного бюджета.

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических составляет 34 единиц или 36,6процента.

Объем проверенных средств контрольными мероприятиями составил 416315,3тыс.рублей или 39,3 процента от общего объема утвержденных расходных обязательств консолидированного бюджета Варненского муниципального района 1059519,31тыс.рублей.

**II раздел « Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность»**

План работы КСП района на 2017год первоначально был утвержден распоряжением председателя КСП от 24.12.2016года №42, в течении 2017года внесено 1 изменение (01.12.2017г. №35).

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы КСП района на 2017год (с изменениями) выполнены.

В целях реализации задач, определенных Положением «О Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области», КСП в текущем году проведено 47 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что на 4 мероприятия больше проведенных в 2016году(43мероприятия) и на 10 мероприятий больше проведенных в 2015годув (37мероприятий) в том числе:

* 23 контрольных мероприятия (в 2016году- 19, в 2015году-20)

В числе проведенных контрольных мероприятий:

1) 2 проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (Алексеевское сельское поселение, Аятское сельское поселение);

2) проверка по исполнению представления Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района от 22.09.2016г. по результатам проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом» в Краснооктябрьском сельскомпоселении;

3)4 проверки финансово-хозяйственной деятельности»(МОУ СОШ с.Кулевчи, МОУ СОШ с.Арчаглы-Аят, МОУ СОШ с. Бородиновка Варненское УСХ и П);

4)2 Проверки исполнения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд»(МКДОУ детский сад им.Иващенко, МКДОУ Детский сад «Аленушка»);

5) Проверка законности, результативности и целевого использования средств бюджета и муниципального имущества в МУП «Торговый центр»;

6)В связи с заключенными соглашениями с 13 представительными органами сельских поселений о передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля контрольному органу района проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета 13 сельских поселений района за 2016 год и по результатам проверке подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении бюджета сельских поселений. Заключения подтвердили достоверность предоставленных отчетов;

1. экспертно-аналитических мероприятий (в 2016году-24, в 2015году 17) из них:

1)3 заключения на поступивший проект решения – финансовая экспертиза проекта «Положение об оплате труда работников образования Варненского муниципального района»;

2)«О внесении изменений в Положение о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в Муниципальном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения Варненского муниципального района Челябинской области»;

3) 2 заключения «О внесении изменений и дополнений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей детского дома Варненского муниципального района;

4)«О внесении изменений и дополнений в Положение об оплате труда работников учреждений культуры и дополнительного образования детей Варненского муниципального района Челябинской области;

5)«Финансовая экспертиза «Положение о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе»;

6)В целях реализации задач, возложенных на палату, в порядке предварительного контроля проведена экспертиза проекта Решения Собрания депутатов района «О районном бюджете на 2018год»;

7)Подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2016год.

8)11 камеральных проверок достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

9)В порядке предварительного контроля проведена экспертиза проектов Решений Совета депутатов «О бюджете сельского поселения на 2018 год» 13 сельских поселений;

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено финансовых нарушений и замечаний в количестве 537единиц на общую сумму 299679,1тыс.рублей, что на 47989,6 тыс.рублей больше чем в 2016году (251689,5тыс.рублей) и на 176694,6тыс.рублей меньше чем в 2015году (476373,7тыс.рублей).

Общий объем устраненных финансовых нарушений, выявленных в отчетном году согласно представленной информации объектами контроля составил 17276,8тыс.рублей или 5,8 процента от общего объема выявленных нарушений и недостатков, в том числе восстановлено средств в сумме 374,8тыс.рублей.

Как и в предыдущие периоды, контрольная деятельность в 2017году была направлена не только на выявление, но и на предупреждение финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности, что позволило предотвратить потери бюджетной системы на сумму 734,2тыс.рублей.

Анализ выявленных нарушений позволяет выделить следующие характерные виды.

Нецелевое использование средств установлено в 59 случаях на сумму 995,7тыс.рублей или 11 процентов от общего количества нарушений. Устранено нарушений на сумму 957,4тыс.рублей, в том числе возмещено в бюджет 191,7тыс.рублей. Предотвращено бюджетных потерь на сумму 91,9тыс.рублей.

* Заработная плата начислена не в соответствии со штатным расписанием. Установлено 3 факта на сумму 14,8тыс.рублей. Произведен перерасчет в марте 2017года, тем самым устранено финансовое нарушение и восстановлены средства в сумме 14,8тыс.рублей;
* Приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств. Установлено 3 случая на сумму 55,7тыс.рублей, на основании фактов выписаны протоколы об административном правонарушении.
* Сверхнормативное списание ГСМ в 4 случаях на сумму 48,8тыс.рублей. Внесено в кассу 39,2тыс.рублей и установлен новый норматив расхода топлива.
* Необоснованное возмещение подотчетных сумм в 2 случаях на сумму41,4тыс.рублей. Внесено в кассу приходным ордером от 25.07.2017г. на сумму 41,4тыс.рублей.

Неэффективное использование средств установлено в 43 случаях на сумму 1589,3тыс.рублей или 8 процентов от общего количества нарушений. Устранено нарушений на сумму 114,9тыс.рублей.

* Оплата пени и штрафов по требованиям установлено в 13 случаях на сумму 232,3тыс.рублей.
* Излишняя уплата НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды установлены 3 факта на сумму 34,8тыс.рублей. Составлены заявления в ИФНС о возврате, составлены акты сверок.
* Отвлечение бюджетных средств на длительный период на материальные запасы в виде химических реактивов в сумме 9,3тыс.рублей. Проведена ревизия по школьным реактивам.
* Отсутствие возмещения коммунальных услуг на сумму 67,2тыс.рублей.Заключены договора от 20.09.17г.

Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности установлено 155 случая на 285314,7тыс.рублей или 28,9 процента от общего количества нарушений. Устранено финансовых нарушений на сумму 9280,4тыс.рублей, в том числе восстановлено 183,1тыс.рублей. Предотвращено бюджетных потерь в сумме 115,6тыс.рублей.

* Несвоевременная регистрация первичных документов установлено в 6 случаях на сумму 93,8тыс.рублей. Принято к сведению, внесены исправления в учетную политику.
* Неверно определены коды по ОКОФ в сумме 32,3тыс.рублей.Внесены исправления.
* Не отражены пени за нарушение срока внесения платежа в 3 случаях в сумме 58,7тыс.рублей. Внесены платежным поручением от 19.07.17г.Прежотвращено бюджетных потерь в сумме 50,1тыс.рублей.
* Грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, в результате искажения любого показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов. Выявлено 20 фактов нарушений на сумму276797,4тыс.рублей. Принято к сведению.

В учете и управлении имуществом выявлено 64 факта нарушений на общую сумму 7467,0тыс.рублей, устранено нарушений на сумму 7449,3тыс.рублей, в том числе восстановлено 19,2тыс.рублей. Предотвращено бюджетных потерь на сумму 526,7тыс.рублей.

* Размер арендной платы за аренду недвижимого имущества не соответствует методике расчета платы за пользование объектами в сумме 168,5тыс.рублей.Принято к сведению.
* Не заключены договора аренды, что привело к потери доходной части в сумме 18,3тыс.рублей.Были выставлены требования от 13.07.17г. и оплачено 29.09.17г.
* Неверно рассчитано количество дней аренды 0,9тыс.рублей, где предъявлена претензия и оплачено 29.09.17г.
* Имущество не передано в муниципальную собственность в сумме 479,9тыс.рублей, нарушение устранено 04.07.2017г.

По нарушениям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок выявлено109 случаев на сумму 3679,5тыс.рублей или 20,3 процента от общего количества нарушений.

* Сумма первоначально утвержденного плана-графика не соответствует бюджетной смете по 7 фактам в сумме 3679,5тыс.рублей.Все нарушения приняты к сведению.

Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета установлено 7 фактов.

Кроме того, установлены нарушения требований трудового законодательства- 37 фактов.

По прочим нарушения установлено 63 факта на сумму 632,9тыс.рублей или 11,7 процентов.

В адрес руководителей проверенных объектов вынесено и направлено 9 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений (в 2016году- 6 ед., в 2015году -6 ед.).

Продолжена практика направления в органы местного самоуправления района информационных писем по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Всего направлено 62 информационных письма, что на 6,5процентов больше, чем в 2016году (58) и на24,2 больше 2015года 947ед.).

В отчетном году привлечено работников проверенных объектов к дисциплинарной ответственности в количестве 5 человек (в 2016году 2 чел.).

В 2017году органами местного самоуправления района и муниципальными организациями по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий реализовано 36 предложений, из них приняты муниципальные правовые и локальные акты в количестве 32 единицы и внесены изменения в правовые и локальные акты в количестве 4 единиц.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности КСП района размещена на сайте Администрации Варненского муниципального района информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных в течении 2017года (12 публикаций).

**III. Организационные мероприятия**

Фактическая численность КСП района на 01.01.2018года соответствовала штатной численности, изменилась на 1 единицу по сравнению с 2016годом и составляла 4 единицы.

В 2016 году 1 специалист прошел профессиональную переподготовку по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками».

**IV. Межведомственное законодательство**

Важнейшим элементом повышения результативности контрольных мероприятий является взаимодействие с Собранием депутатов района, Администрацией района и отраслевыми органами администрации района.

Результаты 4 контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях комиссии по противодействию коррупции в Варненском муниципальном районе.

Результаты 2 контрольных мероприятий, рассмотрены на заседаниях рабочей комиссии при Собрании депутатов района. В заседаниях комиссии принимали участие депутаты Собрания депутатов района, Глава района и его заместители, представители отраслевых органов администрации района, главы муниципальных образований и руководители проверенных объектов.

В 2017году председатель КСП принял участие в Семинарах - совещаниях на тему:

-«Об нарушениях допускаемых органами местного самоуправления, сфере оборота земельных участков;

-«деятельность контрольно-счетных органов Челябинской области в условиях изменения законодательства: проблемы и пути их решения»;

- XI Конференции Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области;

- реализации приоритетного проекта «Формирование городской среды»

С целью повышения квалификации работников палаты планируется в 2018году принятия участия в обучающих семинарах, курсах повышения квалификации и конкурсе Объединения контрольно-счетных органов.

**V. раздел « Предложение по совершенствованию проверочной деятельности, внесению изменений в законы и другие нормативные правовые акты Варненского муниципального района**

КСП района предлагает по улучшению качества взаимодействия с Собранием депутатов и администрацией Варненского муниципального района:

-Собранию депутатов: рассмотреть возможность обсуждения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий(на совместных заседаниях постоянных комиссий) по итогам рассмотрения результатов проверок принимать конкретные решения в отношении объектов проверок.

-Администрации Варненского муниципального района: при проведении совещаний по результатам финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий включать краткий доклад руководителя организации об устранении нарушений и замечаний, выявленных органами внешнего и внутреннего финансового контроля.

Направлять в КСП по Варненскому району проекты муниципальных программ и проекты изменений в действующие программы на проведение финансово-экономических экспертиз с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств, которые позволят предупредить нарушения при формировании бюджета на очередной финансовый год и предотвратить неправомерные расходы в текущем году;

С целью повышения эффективности деятельности, КСП района ведет мониторинг устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2017году КСП района продолжит осуществлять последующий контроль путем проведения контрольных мероприятий «Проверка исполнения представлений КСП района по отчетам вынесенных в 2017году».

В дальнейшем КСП района продолжит работу, направленную на обеспечение законности, рационального и эффективного использования бюджетных средств. По-прежнему одной из главных задач является предупреждение финансовых нарушений и укрепление финансовой дисциплины.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Варненского муниципального района

Челябинской области                                       С.Г. Колычева