**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

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

 **Варненского муниципального района Челябинской области за 2018год.**

Отчет о деятельности КСП за 2018год 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»**

Приоритетные направления работы КСП В 2018году - контроль за формированием и исполнением районного бюджета и бюджетов поселений района, экспертиза проектов о районном бюджете и бюджетах поселений района.

План работы КСП района на 2018год первоначально был утвержден распоряжением председателя КСП от 25.12.2017года №36, в течении 2018года внесено 1 изменение (10.10.2018г.№32).

 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 получающие субсидии из районного бюджета и 2 муниципальных унитарных предприятий, имеющие муниципальное имущество закрепленное на праве хозяйственного ведения.

 Количество объектов, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических составляет 26 единиц или 28,3процента.

 Объем проверенных средств контрольными мероприятиями в денежном выражении составил 239699,6тыс.рублей, что на 40,4меньше по сравнению с 2017годом (416315,3тыс.руб.), из них объем бюджетных средств 154240,6тыс.рублей или 13,2 % от общего объема утвержденных расходных обязательств консолидированного бюджета Варненского муниципального района (1164505,6 тыс.руб.).

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

План работы КСП района на 2018год первоначально был утвержден распоряжением председателя КСП от 25.12.2017года №36, в течении 2018года внесено 1 изменение (10.10.2018г.№32).

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы КСП района на 2018год (с изменениями) выполнены.

В целях реализации задач, определенных Положением «О Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области», КСП в текущем году проведено 42 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, что на 5 мероприятия меньше проведенных в 2017году(47мероприятия) и на 1 мероприятий меньше проведенных в 2016годув (43мероприятия), за счет :

- проведения контрольных мероприятий в МУП Варненское ЖКО и Николаевское сельское поселение по вопросу заработной платы, которое потребовало большие временные затраты;

- переданы полномочия в администрацию Варненского муниципального района по принятию нормативных правовых актов, которые не требуют проведению экспертиз;

**В числе проведенных контрольных мероприятий:**

* 24 контрольных мероприятия (в 2017году -23, в 2016году- 19)

1) 1 проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (Казановское сельское поселение);

2) 1 проверка по Исполнению представления Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района от 17.08.2017г. по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Управления сельского хозяйства и продовольствия Варненского муниципального района;

3) 1 проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь Варненского муниципального района Челябинской области на 2016-2018годы»;

4) 2 Проверки исполнения требований законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд»(МКДОУ детский сад №8 «Умка» с.Варна, МКДОУ Детский сад №11 «Сказка»);

5) 2 Проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (МУ культуры «Варненский краеведческий музей имени Савина В.И.», «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» Варненского муниципального района Челябинской области) ;

6) 2 проверки компенсаций расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки работникам по оплате жилищно-коммунальных услуг (работников культуры в сельских поселениях( Аятское, Бородиновское, Покровское, Алексеевское, Толстинское, Ново-Уральское)) и (работников образования Варненского муниципального района);

7) 1 Проверка законности, результативности и целевого использования МУП Варненское ЖКО средств бюджета и муниципального имущества, учет доходов и расходов;

8) «Проверка заработной платы Николаевского сельского поселения в муниципальном учреждении культуры «Николаевский сельский дом культуры» и «Администрация Николаевского сельского поселения Варненского муниципального района;

9)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 2017 год и по результатам проверке подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении бюджета сельских поселений. Заключения подтвердили достоверность предоставленных отчетов;

 В отчетном году КСП проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий(в 2017году-24, в 2016году 24), что меньше на 6 мероприятий проведенных в 2017 и в 2016годах, по результатам которых подготовлено:

* заключений на поступившие проекты решений представительных органов района и иных нормативно правовых актов муниципальных образований района в количестве 2 единицы (Финансовые экспертизы «Положение о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе»);
* заключений по иным вопросам 16ед., из них :

-внешняя проверка годовой отчетности за 2017год главных администраторов бюджетных средств;

- экспертиза проекта Решения Собрания депутатов района «О районном бюджете на 2019год»;

-экспертиза проектов Решений Совета депутатов «О бюджете сельского поселения на 2019 год» 13 сельских поселений;

-заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2017год;

 По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено финансовых нарушений и замечаний в количестве 506 единиц на общую сумму 52064,4тыс.рублей, что на 247614,7 тыс.рублей меньше чем в 2017году (299679,1тыс.рублей) и на 199625,1тыс.рублей меньше чем в 2016году (251689,5тыс.рублей).

 Общий объем устраненных финансовых нарушений, выявленных в отчетном году согласно представленной информации объектами контроля составил 3433,6тыс.рублей или 8,2 процента от общего объема выявленных нарушений и недостатков, в том числе восстановлено средств в сумме 66,1тыс.рублей.

 Как и в предыдущие периоды, контрольная деятельность в 2018году 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 2187,4тыс.рублей, что на 1453,2тыс.больше чем в 2017году (734,2тыс.руб.).

Сравнительный анализ структуры выявленных нарушений показал следующее:

Таблица№1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | нарушения | 2018год | 2017год |
|  |  | кол-во/ед. | сумма/тыс.руб. | уд.вес % | кол-во/ед. | сумма/тыс.руб. | уд.вес % |
| 1. | нецелевое использование средств | 8 | 228,6 | 0,4 | 59 | 995,7 | 0,3 |
| 2. | неэффективное использование средств | 85 | 1298,0 | 2,5 | 43 | 1589,3 | 0,5 |
| 3. | нарушения законодательства о бухгалтер ском учете и (или) требований к состав лению бюджетной отчетности | 168 | 27733,9 | 53,3 | 155 | 285314,7 | 95,2 |
| 4. | нарушения в учете и управлении муници пальным имуществом | 32 | 11985,2 | 23,0 | 64 | 7467,0 | 2,5 |
| 5. | нарушения законодательства в сфере за купок товаров, работ, услуг для муници пальных нужд | 50 | 1285,8 | 2,5 | 109 | 3679,5 | 1,2 |
| 6. | несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодатель ства при исполнении бюджета | 163 | 9532,9 | 18,3 | 107 | 632,9 | 0,2 |
|  | Всего | 506 | 52064,4 | 100 | 537 | 299679,1 | 100 |

 Наибольший удельный вес в общей сумме выявленных нарушений в 2018 году приходится на нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований к составлению бюджетной отчетности(55,3%) и на нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (23%).

 По сравнению с 2017годом(285314,7тыс.руб.) на 257580,8тыс.рублей или 33,2% уменьшились нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований к составлению бюджетной отчетности (в 9,2раза), установлено нарушений в 168 случаях на сумму 27733,9тыс.рублей за счет:

-отражения на несоответствующих счетах бухгалтерского учета имущества;

-составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

- налоговая декларация по земельному налогу сформирована без учета изменений в кадастровой стоимости;

 В половину по сравнению с прошлым годом увеличилась сумма нарушений на 4518,2тыс.рублей (в 2017г.-7467,0тыс.руб.) в учете и управлении муниципальным имуществом - выявлено 32факта на сумму 11985,2тыс.рублей или 9,9% от общего количества нарушений, по-прежнему остаются следующие нарушения:

- нарушения в расчетах арендной платы за земельные участки и муниципальное имущество;

-использования имущества и земельных участков третьими лицами без оформления правоотношений в установленном порядке;

- имущество не передано в муниципальную собственность;

 По сравнению с 2017годом уменьшились нарушения за неэффективное использование средств на сумму 291,3тыс.рублей и составляет 85 случаев в сумме 1298,0тыс.рублей (в 2017году 1589,3тыс.руб.) или 16,8процентов от общего количества нарушений. На уменьшение данного показателя повлияли следующие нарушения:

-в учреждении отсутствуют основания для предоставления ежегодного дополнительного отпуска;

- не перечислялись или перечислялись несвоевременно суммы налога на доходы физических лиц исчисленного и удержанного у сотрудников из заработной платы ;

- при наличии дебиторской задолженности по заработной плате сотрудникам производились выплаты из кассы аванса;

- расходование бюджетных средств в виде излишне приобретенных и неиспользуемых материалов;

 Нецелевое использование бюджетных средств установлено в 8 случаях на сумму 228,6тыс.рублей по сравнению с 2017годом уменьшилось в 1,3раза или 1,6 процента или на 767,1тыс.рублей )в 2017году 995,7тыс.руб.), удельный вес в общей сумме выявленных нарушений в 2018году составил 0,4% из них:

- приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- заработная плата начислена не в соответствии со штатным расписанием;

-направление бюджетных средств по несоответствующему виду расходов;

 Нарушения несоблюдения установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении бюджета выявлено 163 факта на сумму тыс.рублей по сравнению с 2017годом увеличились на 65,6 %, кроме того, установлены нарушения требований трудового законодательства- 41 случай, по прочим нарушения установлено 122 факта на сумму 9496,6тыс.рублей или 24,11 процент,за счет:

-производились расходы на оплату труда стимулирующего характера при отсутствии локальных нормативных документов, без учета показателей эффективности работы;

-отражались по несоответствующим кодам бюджетной классификации доходы, расходы бюджетов;

 Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд по равнению с 2017годом уменьшились в 4,5раза, выявлено 50 фактов на сумму 1285,8тыс.рублей или 9,9% от общего количества нарушений но по-прежнему остаются:

- сумма первоначально утвержденного плана-графика не соответствует бюджетной смете;

-не направлялись подрядчикам требования на уплату штрафов, неустоек за ненадлежащее исполнение договорных обязательств;

 К сожалению, данные нарушения носят систематический характер и основной причиной выявленных нарушений, является слабый внутренний контроль.

 Как и в предыдущие периоды, контрольная деятельность в 2018году 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 2187,4тыс.рублей.

 По итогам проведенных контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных объектов вынесено и направлено 16 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений (в 2017году- 9 ед., в 2016году -6 ед.).

 Продолжена практика направления в органы местного самоуправления района информационных писем по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Всего направлено 69 информационных письма, что на 10,1процент больше, чем в 2017году (62) и на 15,9% больше 2016года 58ед.).

 В 2018году органами местного самоуправления района и муниципальными организациями по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий реализовано 102 предложения.

 Контрольно-счетная палата придерживается принципа информационной открытости перед гражданским обществом. По мере проведения мероприятий на сайте Варненского муниципального района на странице Контрольно-счетная палата размещаются отчеты о работе КСП, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий(25 публикаций, в 2017году размещено 12 публикаций).

 Отчет ежегодно представляется Собранию депутатов Варненского муниципального района и Главе Варненского муниципального района и после утверждения публикуется в приложении газеты «Советское село»- «Деловой пакет».

 В 2018году председателем КСП в соответствии с КоАП РФ (Кодексом РФ об административных правонарушениях) составлено 10 протоколов об административных правонарушениях, из них по статье 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» 4 дела, по статье 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств»2 дела, по статье 15.15.6 «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности»1 дело, по статье 19.7 «Непредоставление сведений (информации)»3 дела;

В целом по итогам проведения контрольных мероприятий привлечено к административной ответственности 10 должностных лиц, из них: одно должностное лицо привлечено 6 раз и по 6 –вынесено устное замечание. По решениям судов присуждены штрафы в общей сумме 50,3тыс.рублей.

В отчетном году руководителями проверенных объектов к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо, к материальной ответственности должностные лица не привлекались.

В Прокуратуру Варненского района направлены материалы по результатам 3 контрольных мероприятий проводимого в МУП «Варненское ЖКО», Николаевского сельского поселения в муниципальном учреждении культуры «Николаевский сельский дом культуры» и «Администрация Николаевского сельского поселения Варненского муниципального района.

 **III. Организационные мероприятия**

Фактическая численность КСП района на 01.01.2019года соответствовала штатной численности и составлет 4 единицы.

 В 2018 году аудитор прошел повышение квалификации по программе «Особенности осуществления муниципального контроля».

**IV. Межведомственное законодательство**

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

 Результаты 1 контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комиссии Администрации Варненского муниципального района.

Результаты 7 контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях рабочей комиссии при Собрании депутатов района.

 В целях профилактики и предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере в 2018году специалистами КСП подготовлены письма для ГРБС и сельских поселений по темам:

-типичные нарушения по внешней проверке;

-правильности начисления больничных листов;

-об организации контроля по лимитам топливно-энергетических ресурсов;

 В 2018году должностные лица КСП приняли участие Семинарах - совещаниях на тему:

 -в 1 совещании, организованном Финансовым Управлением.

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

- XI Конференции Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области;

- в 4 заседаниях комиссии по противодействию коррупции;

 С целью повышения квалификации работников палаты планируется в 2019году 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**

 Во исполнении задач, законодательно закрепленных за КСП района, запланировано в 2019году провести 42 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия.

 Одной из первоочередных задач, КСП считает обеспечение контроля исполнения районного бюджета, бюджетов поселений, экспертизы проектов нормативно правовых актов.

 КСП предлагает Главам и руководителям отраслевых органов, организаций учреждений и предприятий:

- по неустранимым нарушениям разработать систему внутреннего контроля за соблюдением законодательства о бухгалтерском учете, управлении имущества;

-провести обучение работников муниципальных органов, организаций и учреждений, ответственных за ведение бухгалтерского учета, учета муниципального имущества;

- своевременно принимать организационные и другие меры по обеспечению

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Варненского муниципального района

Челябинской области                                       С.Г. Колычева