

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель КСО

01.07.2019 Т.В. Кушнир

**ОТЧЁТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОГО ОРГАНА
ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА ЗА 2018 ГОД**

г. Петушки

Контрольно-счётный орган Петушинского района (далее КСО) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, который в 2018 году осуществлял свою деятельность в соответствии с Положением «О контрольно-счётном органе Петушинского района», утверждённым решением Совета народных депутатов Петушинского района от 21.11.2013 № 121/11 и годовым планом работы на 2018 год (далее план работы).

Штатную численность КСО в 2018 году составляли:

- с 01.01.2018 по 02.07.2018 4 сотрудника;
- с 03.07.2018 5 сотрудников.

Финансовое обеспечение деятельности КСО в 2018 году произведено в сумме 3 155,6 тыс. руб., из которых 921,0 тыс. руб. за счёт межбюджетных трансфертов поселений Петушинского района.

В 2018 году внешний муниципальный финансовый контроль КСО осуществлялся:

➤ в муниципальном образовании «Петушинский район» на основании Положения;

- в муниципальном образовании «Город Петушки»;
- в муниципальном образовании «Город Покров»;
- в муниципальном образовании «Город Костерёво»;
- в муниципальном образовании «Посёлок Вольгинский»;
- в муниципальном образовании «Посёлок Городищи»;
- в муниципальном образовании «Нагорное сельское поселение»;
- в муниципальном образовании Пекшинское;
- в муниципальном образовании «Петушинское сельское поселение».

- в городских и сельских поселениях Петушинского района в соответствии с Соглашениями о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

1. Планирование деятельности

В соответствии со статьей 12 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» планирование деятельности контрольно-счётных органов осуществляется с учётом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений представительных органов, предложений и запросов глав муниципальных образований.

На 2018 год план работы составлен с учётом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2017 году, утверждён распоряжением КСО от 22.12.2017 №23. В январе и августе в план работы внесены дополнения.

1. В план работы на 2018 год (в последней редакции) включены следующие контрольные мероприятия:

1.1. Проверка соблюдения требований части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации;

1.2. Проверка соблюдения Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации: аварией на железнодорожном транспорте в г. Покров;

1.3. Проверка соблюдения Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации: африканской чумы свиней на территории муниципального образования «Нагорное сельское поселение»;

1.4. Проверка соблюдения требований статьи 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части увеличения бюджетных ассигнований дорожных фондов муниципальных образований в текущем 2018 году, за счёт бюджетных ассигнований не использованных в 2017 году;

1.5. Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильём многодетных семей Петушинского района на 2016-2020 годы»;

1.6. Проверка выполнения муниципального задания и использования целевой субсидии муниципальными бюджетными учреждениями физической культуры и спорта Петушинского района (выборочно);

1.7. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств на проведение мероприятий по реализации программы «Развитие газоснабжения в муниципальном образовании «Петушинский район» на 2012-2017 годы»;

1.8. Проверка устранения нарушений по отчёту КСО от 31.10.2017 администрацией муниципального образования «Посёлок Городищи»;

1.9. Проверка устранения нарушений, выявленных по результатам проверки полноты и своевременности учёта имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Петушинский район» и рационального его использования»;

1.10. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры Петушинского района (выборочно);

1.11. Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета муниципального образования «Петушинский район» на осуществление полномочий муниципального района по ремонту и обустройству дорожной сети в 2017 году муниципальными образованиями, «Петушинское сельское поселение», «Пекшинское сельское поселение»;

1.12. Проверка выполнения муниципального задания и использования целевой субсидии муниципальными бюджетными учреждениями образования Петушинского района (выборочно);

1.13. Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Петушинском районе на 2013-2017 годы».

2. В разделе экспертно-аналитических мероприятий, утверждённого плана работы, обозначено проведение следующих экспертиз:

- годовых отчётов по исполнению бюджета за 2017 год (района и 8 поселений);

- отчётов по исполнению бюджета по итогам первого полугодия и 9 месяцев 2018 года (района и 8 поселений);

- проектов бюджетов на очередной 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (района и 8 поселений).

Кроме этого планом предусмотрены проверки проектов нормативных правовых актов, которые предусматривают осуществление расходных обязательств муниципальных образований.

2. Основные итоги деятельности КСО в 2018 году

В 2018 году КСО в процессе реализации возложенных на него полномочий осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с планом деятельности КСО в 2018 году проведены контрольные мероприятия по расходованию средств бюджетов различных уровней. Контрольными мероприятиями охвачены 35 объектов, в том числе:

- органы местного самоуправления – 9 (администрации района, 8 поселений) (25,7%);
- структурные подразделения администрации Петушинского района – 7 (20,0%);
- структурные подразделения администраций поселений – 5 (14,3%);
- муниципальные казённые учреждения – 5 (14,3%);
- муниципальные бюджетные учреждения – 9 (25,7%).

По результатам внешнего муниципального финансово контроля за 2018 год подготовлено 552 документа, в том числе:

- 13 отчётов по результатам контрольных мероприятий;
- 4 акта по результатам проверок;
- 11 представлений КСО;
- 474 экспертных заключения;
- 46 карт итогов экспертно-аналитического мероприятия;
- 4 решения о согласовании (отказе) возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком).

Количество проведённых в 2018 году экспертно-аналитических мероприятий, по отношению к уровню 2017 года, увеличилось на +112, или на 31%.

3. Контрольные мероприятия

Объём проверенных в 2018 году бюджетных средств составил 85 053,75522 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 12 178,39065 тыс. руб., в том числе нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере 3 920,27529 тыс. руб., в сфере закупок для муниципальных нужд 8 258,11536 тыс. руб.

В отчётном периоде КСО проводился аудит в сфере закупок в соответствии с требованиями статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ) Аудит проводился посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключённым и исполненным контрактам.

В соответствии с планом деятельности в 2018 году проведено

Показатели	Объекты проверки	2018 год (в тыс. руб.)
Объём проверенных средств, в т.ч. по объектам проверки		85 053,75522
Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем многодетных семей Петушинского района на 2016-2020 годы»	Управление экономического развития администрации Петушинского района, бухгалтерия администрации Петушинского района	2 436,03500
<i>Выявлено нарушений</i> пункта 5.5. Порядка по МП (нарушение сроков внесения изменений в паспорт МП)		420,28700
Проверка соблюдения требований части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации	Финансовое управление администрации района + 8 финансовых отделов поселений	32 176,15312
<i>Выявлено нарушений</i> части 3 статьи 92 БК РФ (г. Костерёво)		1 360,98829
Проверка соблюдения Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с	Администрация Петушинского района	938,25380

ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации: африканской чумы свиней на территории муниципального образования «Нагорное сельское поселение»»		
<i>Выявлено нарушений</i> по составлению первичных документов		-
Проверка соблюдения Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации: аварией на железнодорожном транспорте в городе Покров»	Администрация Петушинского района	171,25200
<i>Выявлено нарушений</i> по составлению первичных документов		-
Проверка устранения нарушений, выявленных по результатам проверки полноты и своевременности учета имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Петушинский район» и рационального его использования за период 2015-2016 годов	Комитет по управлению имуществом администрации Петушинского района	9 344,99181
<i>Выявлены нарушения</i> по ведению реестра муниципальной собственности за 2015 и 2016 годы		-
Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры Петушинского района по МБУ ДО «ДШИ г. Петушки	МБУ ДО «ДШИ г. Петушки», централизованная бухгалтерия комитета по культуре и туризму	15 883,36630
<i>Выявлены нарушения</i> требований 44-ФЗ		8 037,71536
Проверка выполнения муниципального задания и использования целевой субсидии муниципальными бюджетными учреждениями физической культуры и спорта Петушинского района по МБУ ДО «РК ДЮСШ»	МБУ ДО «РК ДЮСШ», централизованная бухгалтерия комитета по культуре и туризму	21 116,86057
<i>Выявлены нарушения</i> требований 44-ФЗ		220,40000
Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Петушинском районе на 2013-2017 годы»	Управление экономического развития администрации администрации Петушинского района, бухгалтерия администрации Петушинского района	1 069,30500
<i>Выявлены нарушения</i> пункта 5.5. Порядка по МП (нарушение сроков внесения изменений в паспорт МП)		2 139,00000
Проверка исполнения трудового законодательства, в части невыплаты заработной платы ЗАО «Санаторий «Сосновый бор» (совместная проверка с прокуратурой Петушинского района»	ЗАО «Санаторий «Сосновый бор»	1 917,53762

4. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках осуществления экспертно-аналитических мероприятий для КСО приоритетными являются вопросы формирования и исполнения бюджетов, подготовка заключений на проекты бюджетов на очередной финансовый год и на

плановый период, на проекты об утверждении, а также внесении изменений в муниципальные программы и финансовая экспертиза проектов муниципальных нормативных актов (далее МНА).

Всего в 2018 году КСО подготовлено 474 заключения по результатам финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов, в том числе:

171 (+87 в сравнении с 2017) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Петушинский район»** (из них: 3 на отчёты по исполнению бюджета за 2017 год и полугодие и 9 месяцев 2018 года; 16 на проекты решений СНДПР о внесении изменений в бюджет 2018-2020 годов; 9 на проекты постановлений администрации Петушинского района об утверждении муниципальных программ; 67 на проекты постановления администрации Петушинского района о внесении изменений в муниципальные программы; 3 на проект решения СНДПР об утверждении бюджета на 2019-2021 годы (с учётом поправок); 73 на прочие МНА);

79 (+11 в сравнении с 2017 годом) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Город Покров»** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2017 год и за полугодие и 9 месяцев 2018 года; 11 на проекты решений СНДГП о внесении изменений в бюджет 2018-2020 годов; 3 на проекты постановлений главы администрации города Покров об утверждении муниципальных программ; 52 на проекты постановления главы администрации города Покров о внесении изменений в муниципальные программы; 1 на проект решения СНДГП об утверждении бюджета на 2019-2021 годы; 9 на прочие МНА);

18 на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Город Петушки»** (из них: 1 на отчёт по исполнению бюджета за 2017 год; 3 на проекты решений СНДГП о внесении изменений в бюджет 2017-2019 годов; 0 на проекты постановлений администрации города Петушки об утверждении муниципальных программ; 13 на проекты постановления администрации города Петушки о внесении изменений в муниципальные программы; 1 на проект решения СНДГП об утверждении бюджета на 2019-2021 годы);

44 (+14 в сравнении с 2017 годом) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Город Костерёво»** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2017 год и полугодие 2018 года; 10 на проекты решений СНДГК о внесении изменений в бюджет 2018-2020 годов; 13 на проекты постановлений главы города Костерёво об утверждении муниципальных программ; 17 на проекты постановления главы города Костерёво о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДГК об утверждении бюджета на 2018-2020 годы (с учётом поправки));

51 (+14 в сравнении с 2017 годом) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Посёлок Вольгинский»** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2017 год и полугодие и 9 месяцев 2018 года; 13 на проекты решений СНДПВ о внесении изменений в бюджет 2017-2019 годов; 5 на проекты постановлений администрации посёлка Вольгинский об утверждении муниципальных программ; 26 на проекты постановления администрации посёлка Вольгинский о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДПВ об утверждении бюджета на 2018-2020 годы (с учётом поправки); 2 на прочие МНА);

36 (+15 в сравнении с 2017 годом) на проекты МНА органов местного

самоуправления **муниципального образования «Посёлок Городищи»** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2017 год, за полугодие и 9 месяцев 2018 года; 15 на проекты решений СНДПГ о внесении изменений в бюджет 2018-2020 годов; 3 на проекты постановлений администрации посёлка Городищи об утверждении муниципальных программ; 13 на проекты постановления администрации посёлка Городищи о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДПГ об утверждении бюджета на 2018-2020 годы (с учётом поправки));

29 на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Нагорного сельского поселения»** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2017 год и за полугодие и 9 месяцев 2018 года; 17 на проекты решений СНДНСП о внесении изменений в бюджет 2018-2020 годов; 0 на проекты постановлений администрации Нагорного сельского поселения об утверждении муниципальных программ; 7 на проекты постановления администрации Нагорного сельского поселения о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДНСП об утверждении бюджета на 2019-2021 годы (с учётом поправки));

23 на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования Пекшинское** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2017 год и за полугодие и 9 месяцев 2018 года; 12 на проекты решений СНДМОП о внесении изменений в бюджет 2016-2018 годов; 0 на проекты постановлений администрации муниципального образования Пекшинское об утверждении муниципальных программ; 6 на проекты постановления администрации муниципального образования Пекшинское о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДМОП об утверждении бюджета на 2019-2021 годы (с учётом поправки));

23 (+4 в сравнении с 2017 годом) на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Петушинское сельское поселение»** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2017 год и за полугодие и 9 месяцев 2018 года; 9 на проекты решений СНДПСП о внесении изменений в бюджет 2018-2020 годов; 2 на проекты постановлений администрации Петушинского сельского поселения об утверждении муниципальных программ; 6 на проекты постановления администрации Петушинского сельского поселения о внесении изменений в муниципальные программы; 1 на проект решения СНДПСП об утверждении бюджета на 2019-2021 годы; 2 на прочие МНА).

При проведении экспертиз муниципальных правовых актов были выявлены нарушения:

- в части несвоевременного внесения изменений в паспорта программ;
- не размещение МПА на официальных сайтах органов местного самоуправления;
- несвоевременное опубликование МПА в средствах массовой информации;
- утверждение МПА без проведения экспертизы КСО.

5. Представления

В 2018 году по результатам контрольных мероприятий и экспертиз, при выявлении нарушении требований законодательства, для принятия мер, оформлены 11 представлений в том числе:

- **администрации Петушинского района 2 представления**

- от 28.04.2018 №4 по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию

муниципальной программы «Обеспечение жильём многодетных семей Петушинского района на 2016-2020 годы»;

- от 27.11.2018 №10 в рамках экспертизы проекта постановления администрации Петушинского района «О внесении изменений в постановление администрации Петушинского района от 22.10.2014 №2047 (МП «Развитие физической культуры и спорта в Петушинском районе на 2015-2020 годы»);

▪ **администрации города Петушки 1 представление**

- от 16.02.2018 №3 в рамках экспертизы проекта решения Совета народных депутатов города Петушки «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Петушки от 14.11.2017 №62/12 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Город Петушки» на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов»;

▪ **администрации города Костерёво 1 представление**

- от 02.02.2018 №1 по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения требований части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

▪ **администрации посёлка Вольгинский 2 представления**

- от 03.04.2018 №6 в рамках экспертизы согласования возможности заключения контракта на оказание услуг по осуществлению обязательного ежегодного аудита финансовой (в части бухгалтерской отчётности МУП «Аэлита» за 2017 год);

- от 14.12.2018 №11 в рамках экспертизы проекта решения Совета народных депутатов посёлка Вольгинский «Об утверждении проекта бюджета муниципального образования «Посёлок Вольгинский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

▪ **Совету народных депутатов посёлка Вольгинский 1 представление**

- от 26.11.2018 №9 в рамках экспертизы проекта решения Совета народных депутатов посёлка Вольгинский «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов посёлка Вольгинский от 19.12.2017 №62/14 «О принятии бюджета муниципального образования «Посёлок Вольгинский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

▪ **Совету народных депутатов посёлка Городищи 1 представление**

- от 08.11.2018 №8 в рамках экспертизы проекта решения Совета народных депутатов посёлка Городищи «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов посёлка Городищи от 28.12.2017 №63/16 «О бюджете муниципального образования «Посёлок Городищи» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

▪ **администрации Нагорного сельского поселения 1 представление**

- от 27.03.2018 №5 в рамках экспертизы проекта решения Совета народных депутатов Нагорного сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Нагорного сельского поселения от 22.12.2017 №1/13 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Нагорное сельское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

▪ **администрации Петушинского сельского поселения 2 представления**

- от 14.02.2018 №2 в рамках экспертизы проекта решения Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения от 30.11.2017 №40/9 «О бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2018 год»;

- от 09.04.2018 №7 в рамках экспертизы отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» за 2017 год.

По всем выше перечисленным представлениям в установленные сроки в КСО предоставлена информация о принятых мерах, а также об устранении выявленных нарушениях.

6. Взаимодействие КСО с другими организациями в связи с осуществлением полномочий внешнего муниципального финансового контроля

Контрольно-счётный орган Петушинского района является членом общественного совета внешнего финансового контроля при Счётной палате Владимирской области. В течении отчётного года деятельность КСО осуществлялась в тесном взаимодействии с контрольно-счётными органами муниципальных образований Владимирской области по обмену и получению правовой, методической, информационной и иной помощи.

В отчётном году представители КСО принимали активное участие в конференциях и совещаниях Счётной палаты Владимирской области, посвящённых вопросам развития и совершенствования внешнего финансового контроля.

Аудитор КСО принимала участие в совместной проверке, организованной Прокуратурой Петушинского района по вопросам исполнения трудового законодательства.

В течении 2018 года обеспечивалось участие должностных лиц КСО в проводимых Советом народных депутатов Петушинского района заседаниях и публичных слушаниях, а также в рабочих совещаниях, проводимых администрацией Петушинского района.

7. Выводы

Деятельность контрольно-счётного органа Петушинского района в 2018 году была направлена на решение задач и реализацию полномочий, определённых органу внешнего муниципального финансового контроля федеральным законодательством, Уставом муниципального образования «Петушинский район», Положением о контрольно-счётном органе Петушинского района и другими правовыми актами. План работы КСО на 2018 год выполнен полностью.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено, что в целом работа Администрации Петушинского района, а также поселений Петушинского района соответствует действующему законодательству и установленным полномочиям и направлена на повышение эффективности бюджетного процесса.

Вместе с тем, результаты контрольных мероприятий свидетельствуют о недостаточной эффективности использования бюджетных средств, необходимости развития нормативно-правовой базы, усиления мер, принимаемых органами местного самоуправления по повышению экономичности расходования бюджетных средств.

В целом по консолидированному бюджету Петушинского района, в структуре бюджетных ассигнований, преобладают расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ. Вместе с тем, сохраняется слабая взаимосвязь целевых индикаторов программ и объёмов финансирования. Применяемый механизм оценки

эффективности муниципальных программ обладает субъективными элементами, что позволяет варьировать результатами оценки.

На основании анализа итогов деятельности КСО за 2018 год считаем необходимым контрольно-счётному органу Петушинского района в 2019 году продолжить работу по:

- внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля на территории района;
- профилактике нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью.

В текущем году планируется проведение мероприятий по проверке использования бюджетных средств на образование, сельское хозяйство, культуру. В сфере контроля также будут находиться вопросы финансирования муниципальных программ и социальной сферы.

Основной задачей КСО остается контроль за соблюдением принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

Наряду с полномочиями по осуществлению муниципального финансового контроля в 2019 году будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Отдельное внимание будет уделено мерам, принятым объектами контроля по исполнению представлений и предписаний КСО, а также реализации предложений и рекомендаций, предусмотренных в информационных письмах КСО.