КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ПЕТУШЕНИСКОГО РАЙОНА

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель КСО

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.В. Кушнир

01.05.2018

ОТЧЁТ

О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОГО ОРГАНА

ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА ЗА 2017 ГОД

(рассмотрен на заседании Совета народных депутатов

Петушинского района \_\_.\_\_.2018)

г. Петушки

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётного органа Петушинского района за 2017 год, итогах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен на основании требований пункта 20.2. Положения о контрольно-счётном органе Петушинского района, утверждённого решением Совета народных депутатов Петушинского района от 21.11.2013 №121/11 (далее – Положение).

Деятельность контрольно-счётного органа Петушинского района (далее – КСО) начата с 27.01.2014.

КСО является постоянно действующим органом муниципального финансового контроля. Штатную численность КСО в 2017 году составляли 4 сотрудника. Финансовое обеспечение деятельности КСО в 2017 году произведено в сумме 2 632,2 тыс. руб., из которых 600,0 тыс. руб. за счёт межбюджетных трансфертов поселений Петушинского района.

Полномочия осуществлялись в соответствии с Положением на основании плана работы на 2017 год.

В 2017 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 соответствии с Соглашениями о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

1. Планирование деятельности

В соответствии со статьей 12 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 2017 год план работы составлен с учётом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2016 году. План работы составлен в декабре 2016 года. В феврале и мае в план работы вносились дополнения.

В план работы на 2017 год (в последней редакции) включены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка соблюдения требований части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации;
2. Проверка устранения нарушений по отчёту КСО от 16.03.2016 администрацией муниципального образования Пекшинское;
3. Проверка устранения нарушений, выявленных по результатам проверки полноты поступления в бюджет доходов, связанных с установкой и эксплуатацией рекламных конструкций на территории Петушинского района (Предписание КСО от 26.07.2016 №1)
4. Проверка устранения нарушений по отчёту КСО от 30.09.2016 №7 администрацией Петушинского сельского поселения
5. Проверка полноты и своевременности учета имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Петушинский район» и рационального его использования за период 2015-2016 годов
6. Проверка устранения нарушений по предписанию КСО администрации Нагорного сельского поселения от 11.08.2016 №2
7. Аудит эффективности и результативности расходов муниципального образования «Посёлок Вольгинский» в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2015-2016 годы (выборочно)
8. Аудит эффективности и результативности расходов, произведённых в рамках реализации муниципальной программы «Дорожное хозяйство Петушинского района на 2014-2025 годы», а также формирование и использование средств Дорожного фонда Петушинского района за период 2015-2016 годов
9. Аудит эффективности и результативности расходов, произведённых в рамках реализации муниципальной программы развитие агропромышленного комплекса Петущинского района до 2020 года, за период 2015-2016 годов
10. Аудит эффективности и результативности расходов муниципального образования «Посёлок Городищи» в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2014-2015 годы (выборочно)
11. Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета муниципального образования «Петушинский район» на осуществление полномочий муниципального района по ремонту и обустройству дорожной сети в 2016 году муниципальными образованиями «Посёлок Вольгинский», «Петушинское сельское поселение», Пекшинское
12. Совместная проверка с прокуратурой Петушинского района МКУ «Управление образования администрации Петушинского района» в сфере осуществления закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг
13. Аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 ФЗ от 05.04.2013 №44ФЗ, по факту возможных нарушений со стороны МУ «Управление образования Петушинского района» и подведомственных ему образовательных учреждений, при заключении договоров на оказание услуг по транспортированию и размещению (захоронению)отходов производства и потребления на территории г. Петушки.

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

- годовых отчётов по исполнению бюджета за 2016 год (района и 8 поселений);

- отчётов по исполнению бюджета по итогам полугодия и 9 месяцев 2017 года (района и 8 поселений);

- проектов бюджетов на очередной 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (района и 8 поселений).

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

1. Основные итоги деятельности КСО в 2017 году

В 2017 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 2017 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 2017 год подготовлено 520 документов, в том числе:

-19 отчётов по результатам контрольных мероприятий;

-5 актов по результатам проверок;

- 11 предписаний КСО;

- 8 представлений КСО;

- 362 экспертных заключения;

- 112 карт итогов экспертно-аналитического мероприятия;

- 3 решения о согласовании (отказе) возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком).

Количество проведённых в 2017 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по отношению к уровню 2016 года, увеличилось:

контрольных мероприятий на 4 (на 57,1%);

экспертно-аналитических на 42 (на 13,2%).

1. Контрольные мероприятия

Объём проверенных в 2017 году бюджетных средств составил 8 155 093,64302 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 935 425,61562 тыс. руб., в том числе нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере 817 460,19324 тыс. руб., в сфере закупок для муниципальных нужд 117 965,42238 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 обеспечение государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ) Аудит проводился посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об 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 2017 году проведено

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Объекты проверки | 2017 год (в тыс. руб.) |
| Объём проверенных средств, в т.ч. по объектам проверки |  |  |
| **Проверка соблюдения требований части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации** | Финансовое управление администрации района + 8 финансовых отделов поселений | 51 196,03158 |
| ***Выявлено нарушений*** части 3 статьи 92 БК РФ | *4 087,13283* |
| **Проверка устранения нарушений по отчёту КСО от 16.03.2016 администрацией муниципального образования Пекшинское** | Администрация МО Пекшинское,  МКУ «АХЦ»;  МКУ «КДЦ» | 31 540,84577 |
| ***Выявлено нарушений*** требований 44-ФЗ | *33 725,71132* |
| **Проверка устранения нарушений, выявленных по результатам проверки полноты поступления в бюджет доходов, связанных с установкой и эксплуатацией рекламных конструкций на территории Петушинского района** | Управление экономического развития администрации Петушинского района, Бухгалтерия администрации Петушинского района | 5 130,68451 |
| ***Выявлено нарушение*** в части начисления и оплаты НДС | *908,16653* |
| **Проверка устранения нарушений по отчёту КСО от 30.09.2016 №7 администрацией Петушинского сельского поселения** | Администрация Петушинского сельского поселения;  МКУ «АХЦ»  МКУ КДЦ» | 9 462,53700 |
| ***Выявлено нарушений*** требований 44-ФЗ | *6 426,80807* |
| **Проверка полноты и своевременности учёта имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Петушинский район» и рационального его использования за период 2015-2016 годов** | Комитет по управлению имуществом Петушинского района»  Бухгалтерия администрации Петушинского района | 7 861 856,91621 |
| ***Выявлено нарушений, в том числе:*** | *810 710,79488* |
| нарушение требований ведения учета доходов бюджета;  нарушение требований в сфере управления и распоряжения собственностью муниципального образования;  искажение дебиторской задолженности;  в части ведения претензионной работы |
| **Совместная проверка с прокуратурой Петушинского района МКУ «Управление образования администрации Петушинского района» в сфере осуществления закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг** | МБДОУ «Детский сад №17 г. Петушки»;  МБДОУ «Детский сад №46 г. Петушки»;  МБДОУ «Детский сад №19 г. Костерёво»;  МБДОУ «Детский сад №45 г. Петушки»;  МБОУ «Средняя школа №2 г. Петушки»;  МБОУ «Средняя школа №3 г. Петушки»;  МБОУ «Средняя школа №1 г. Костерёво» | 9 344,99181 |
| ***Выявлены нарушения*** требований 44-ФЗ | *5 599,89119* |
| **Аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 ФЗ от 05.04.2013 №44ФЗ, по факту возможных нарушений со стороны МУ «Управление образования Петушинского района» и подведомственных ему образовательных учреждений, при заключении договоров на оказание услуг по транспортированию и размещению (захоронению) отходов производства и потребления на территории г. Петушки.** | МУ «Управление образования администрации Петушинского района» | 3 734,37000 |
| ***Нарушений не выявлено*** |  | - |
| **Аудит эффективности и результативности расходов, произведённых в рамках реализации муниципальной программы «Дорожное хозяйство Петушинского района на 2014-2025 годы», а также формирование и использование средств Дорожного фонда Петушинского района за период 2015-2016 годов** | Управление жизнеобеспечения, цен и тарифов администрации Петушинского района | 114 061,86205 |
| ***Выявлены нарушения*** в части не соблюдения сроков оплаты по контрактам | *5 128,42042* |
| **Проверка устранения нарушений по предписанию КСО администрации Нагорного сельского поселения от 11.08.2016 №2** | Администрация Нагорного сельского поселения;  МБУ «АХЦ»;  МБУ «КДО» | 23 141,93497 |
| ***Выявлены нарушения*** требований 44-ФЗ | *9 233,86700* |
| **Аудит эффективности и результативности расходов муниципального образования «Посёлок Вольгинский» в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2015-2016 годы (выборочно)** | Администрация посёлка Вольгинский;  МКУ «АХЦ» | 20 140,10170 |
| ***Выявлены нарушения,*** в том числе | *14 046,02739* |
| отсутствие лимитов бюджетных обязательств;  нарушение сроков оплаты по контрактам |
| **Аудит эффективности и результативности расходов муниципального образования «Посёлок Городищи» в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2014-2015 годы (выборочно)** | Администрация посёлка Городищи | 25 483,36212 |
| ***Выявлены нарушения*** требований 44-ФЗ | 1. *558,79606* |

1. 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 2017 году КСО подготовлено 362 заключение по результатам финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов, в том числе:

**84** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Петушинский район»** (из них: 2 на отчёты по исполнению бюджета за 2016 год и полугодие 2017 года; 20 на проекты решений СНДПР о внесении изменений в бюджет 2017-2019 годов; 3 на проекты постановлений администрации Петушинского района об утверждении муниципальных программ; 44 на проекты постановления администрации Петушинского района о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДПР об утверждении бюджета на 2018-2020 годы; 13 на прочие МНА);

**68** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Город Покров»** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2016 год и за полугодие 2017 года; 12 на проекты решений СНДГП о внесении изменений в бюджет 2017-2019 годов; 1 на проект постановления главы администрации города Покров об утверждении муниципальной программы; 48 на проекты постановления главы администрации города Покров о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДГП об утверждении бюджета на 2018-2020 годы; 3 на прочие МНА);

**49** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Город Петушки»** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2016 год и за полугодие 2017 года; 11 на проекты решений СНДГП о внесении изменений в бюджет 2016-2018 годов; 8 на проекты постановлений администрации города Петушки об утверждении муниципальных программ; 27 на проекты постановления администрации города Петушки о внесении изменений в муниципальные программы; 1 на проект решения СНДГП об утверждении бюджета на 2018-2020 годы);

**30** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Город Костерёво»** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2016 год и полугодие 2017 года; 8 на проекты решений СНДГК о внесении изменений в бюджет 2017-2019 годов; 7 на проекты постановлений главы города Костерёво об утверждении муниципальных программ; 11 на проекты постановления главы города Костерёво о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДГК об утверждении бюджета на 2018-2020 годы);

**37** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Посёлок Вольгинский»** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2016 год и полугодие 2017 года; 9 на проекты решений СНДПВ о внесении изменений в бюджет 2016-2018 годов; 10 на проекты постановлений администрации посёлка Вольгинский об утверждении муниципальных программ; 14 на проекты постановления администрации посёлка Вольгинский о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДПВ об утверждении бюджета на 2018-2020 годы);

**21** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Посёлок Городищи»** (из них: 3 на отчёт по исполнению бюджета за 2016 год, за полугодие и 9 месяцев 2017 года; 13 на проекты решений СНДПГ о внесении изменений в бюджет 2016-2018 годов; 0 на проекты постановлений администрации посёлка Городищи об утверждении муниципальных программ; 3 на проекты постановления администрации посёлка Городищи о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДПГ об утверждении бюджета на 2018-2020 годы);

**29** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Нагорного сельского поселения»** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2016 год и за полугодие 2017 года; 11 на проекты решений СНДНСП о внесении изменений в бюджет 2016-2018 годов; 4 на проекты постановлений администрации Нагорного сельского поселения об утверждении муниципальных программ; 10 на проекты постановления администрации Нагорного сельского поселения о внесении изменений в муниципальные программы; 2 на проект решения СНДНСП об утверждении бюджета на 2018-2020 годы);

**25** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования Пекшинское** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2016 год и за полугодие 2017 года; 12 на проекты решений СНДМОП о внесении изменений в бюджет 2016-2018 годов; 10 на проекты постановлений администрации муниципального образования Пекшинское об утверждении муниципальных программ; 0 на проекты постановления администрации муниципального образования Пекшинское о внесении изменений в муниципальные программы; 1 на проект решения СНДМОП об утверждении бюджета на 2018-2020 годы);

**19** на проекты МНА органов местного самоуправления **муниципального образования «Петушинское сельское поселение»** (из них: 2 на отчёт по исполнению бюджета за 2016 годи за полугодие 2017; 10 на проекты решений СНДПСП о внесении изменений в бюджет 2016-2018 годов; 3 на проекты постановлений администрации Петушинского сельского поселения об утверждении муниципальных программ; 3 на проекты постановления администрации Петушинского сельского поселения о внесении изменений в муниципальные программы; 1 на проект решения СНДПСП об утверждении бюджета на 2017-2019 годы).

При проведении экспертиз муниципальных правовых актов были выявлены следующие нарушения:

- в части несвоевременного внесении изменений в паспорта программ;

- не размещение на официальном сайте органов местного самоуправления;

- несвоевременное опубликование в средствах массовой информации;

- утверждение МПА без проведения экспертизы КСО.

5. 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 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 в сфере осуществления закупок, товаров, выполнения работ и оказания услуг учреждений образования Петушинского района.

6. Выводы и предложения

Деятельность контрольно-счётного органа Петушинского района в 2017 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 2017 год выполнен полностью.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено, что в целом работа Администрации 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 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 2017 год считаем необходимым:

* Контрольно-счётному органу Петушинского района:

- продолжить организационное и методическое обеспечение деятельности с целью повышения качества проводимых мероприятий;

- продолжить практику проведения аудита эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципальной собственности;

- осуществлять планирование и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учётом систематического анализа фактов, выявленных в ходе внешнего финансового контроля в предыдущие периоды;

- усилить контроль использования бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ;

- продолжить проведение анализа причин нереализованных предложений КСО с целью повышения качества разработки предложений;

- начиная с 2017 года при проведении контрольных и экспертно-аналитических экспертиз с целью обеспечения единого подхода к оценке выявленных нарушений применять классификатор Счетной палаты Владимирской области, а так же вести учёт нарушений посредством заполнения карт итогов контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

* Администрации Петушинского района:

а) в части совершенствования бюджетного процесса:

- продолжить работу по повышению качества разработки муниципальных программ и внесения в них изменений, особое внимание необходимо уделить установлению целевых показателей программ, а также обеспечению взаимосвязи целевых показателей программ с объёмом финансирования;

- усилить контроль за качеством планирования. Обращаем внимание на необходимость представления и повышения качества финансово-экономического обоснования планируемых расходов, в части формирования планового объёма бюджетных ассигнований расчетным, а так же индексным методом;

б) в целях повышения эффективности бюджетной политики в части доходов необходимо усовершенствовать ведение учёта по неналоговым доходам, а также усилить ведение претензионной работы в части погашения дебиторской задолженности.