



**Российская Федерация
Новгородская область**

ДУМА ПАРФИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

РЕШЕНИЕ (проект)

Об отчете Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2017 год

принято Думой муниципального района 28 февраля 2018 года

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с пунктом 5 статьи 35 Устава Парфинского муниципального района, подпунктом 2 пункта 4 раздела 4 Положения о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденного решением Думы муниципального района от 30.11.2011 № 78 «О Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района»

Дума Парфинского муниципального района

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2017 год.

2. Опубликовать настоящее решение в периодическом печатном издании «Парфинский Вестник» и разместить на официальном сайте Администрации муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Проект подготовила и завизировала:
Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального района**

Е.В. Сорокина

УКАЗАТЕЛЬ РАССЫЛКИ

решения Думы муниципального района от _____ №
(вид документа)

«Об отчете Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2017 год»

№ п/п	Наименование адресата (должностное лицо, структурное подразделение, орган исполнительной власти области и др.)	Количество экземпляров
1.	Дело	1
2.	Дума муниципального района	1
3.	Контрольно-счетная палата муниципального района	1
	Итого	3

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2017 год

Общие положения

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального района за 2017 год (далее – отчет) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 раздела 7 Положения о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утверждённого Решением Думы муниципального района от 30.11.2011 № 78.

Контрольно-счетная палата муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Думой Парфинского муниципального района и подотчетным ей.

В 2017 году Контрольно-счетная палата выполняла переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетных комиссий городского и сельских поселений, данная работа будет продолжена и в 2018 году.

Контрольная и экспертно - аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году осуществлялась на основании годового плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты.

В основе планирования лежала необходимость обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета муниципального района с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты, учитывалась необходимость выполнения поручений Думы муниципального района, обращений Главы муниципального района, Глав и Советов депутатов поселений.

В истекшем году основными целями деятельности Контрольно-счетной палаты являлись:

формирование локальной нормативной правовой базы в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

проведение мероприятий, направленных на противодействие коррупции; участие в совершенствовании муниципальных правовых актов в направлении более эффективного расходования бюджетных средств;

участие в совершенствовании бюджетного процесса в муниципальном районе и поселениях;

выявление нарушений законодательства при использовании средств бюджета муниципального района и поселений, случаев неэффективного их использования;

принятие мер по возмещению в бюджет средств, использованных с нарушением законодательства.

В соответствии с предоставленными полномочиями Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность, проводила внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджета муниципального района, городского и сельских поселений, а также экспертизу проектов бюджетов. Всего проведено 142 экспертизы и 8 контрольных мероприятий (рис. 1).

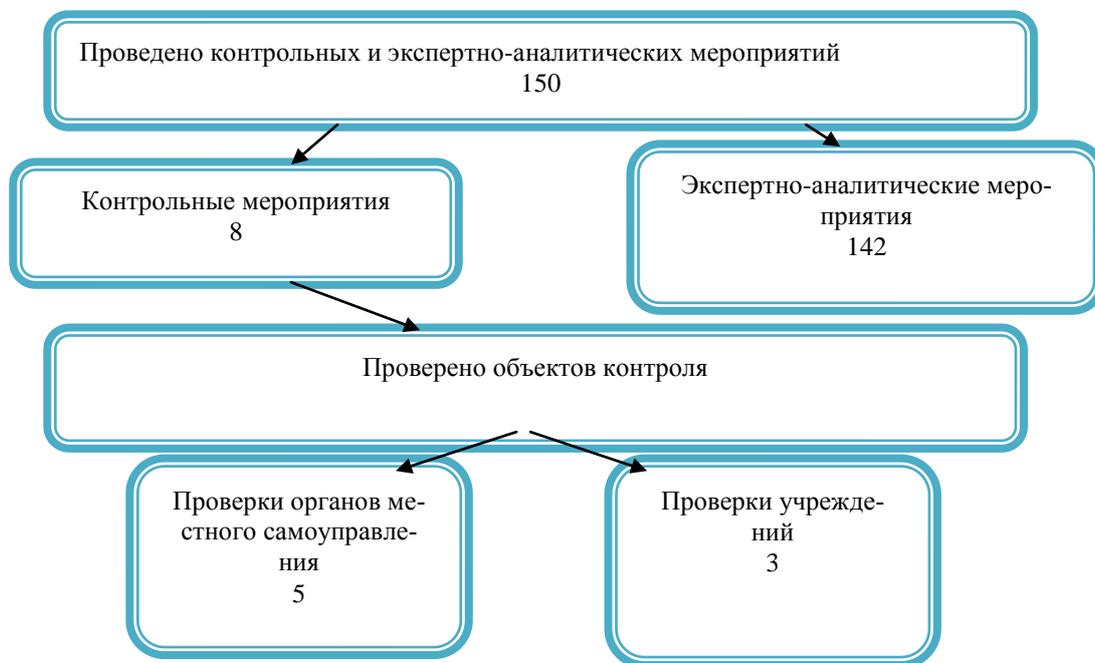


Рис. 1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2017 году

В отчетном периоде также осуществлялась работа по противодействию коррупции, в том числе по проведению антикоррупционной экспертизы проектов решений Думы муниципального района и Совета депутатов Парфинского городского поселения, в части касающейся расходных обязательств. Проведена антикоррупционная экспертиза 16 нормативных правовых актов (проекты решений о бюджете, о внесении изменений в бюджет, об утверждении годового отчета об исполнении бюджета и другие).

Проводились контрольные мероприятия по отдельным направлениям расходования бюджетных средств в отраслях «Образование», «Социальная политика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Результаты экспертно-аналитической деятельности

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального района в 2017 году заключалась в проведении финансово-экономической экспертизы проектов местного бюджета, муниципальных программ, внешней проверки годовой бюджетной отчетности, аудита эффективности использования средств местного бюджета и аудита закупок. Проведенные Контрольно-счетной палатой в 2017 году экспертно-аналитические мероприятия были направлены на предотвращение финансовых нарушений и создание такой нормативной правовой базы, которая бы

обеспечивала прозрачные и понятные механизмы планирования и расходования бюджетных средств.

Результаты экспертно-аналитической деятельности за 2017 год

(количество единиц)

Наименование показателя	2016 год	2017 год	Отклонения
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	124	142	18
по проектам решений о бюджете	4	4	0
о внесении изменений в бюджет	31	32	1
по проектам решений об исполнении бюджета	4	4	0
по внешней проверке бюджетной отчетности	11	5	-6
по финансово-экономической экспертизе муниципальных программ	67	94	27
по прочим мероприятиям	7	3	-4

В 2017 году наблюдается увеличение количества проводимых экспертиз (со 124 в 2016 до 142 в 2017 году), в основном за счет увеличения экспертиз муниципальных программ. Результаты проведенных экспертно-аналитических мероприятий направлялись в органы местного самоуправления и представительные органы.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой было составлено 139 заключений, подготовлено 34 предложения, которые были учтены при принятии решений (рис.2):

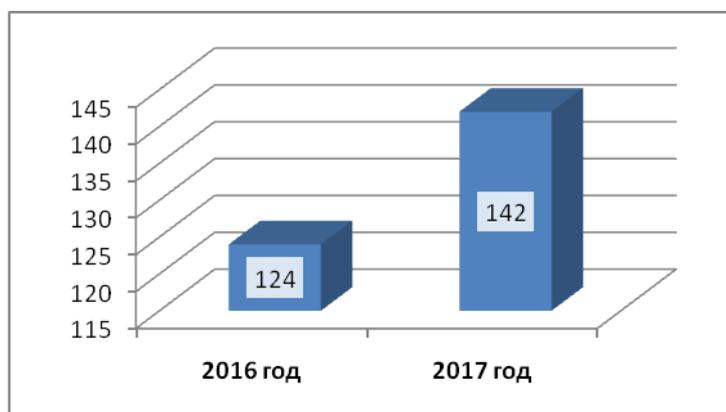


Рис.2. Динамика проведенной экспертно-аналитической работы в 2016-2017 годах.

В рамках последующего контроля в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год, подготовлено 5 заключений и 2 акта.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной палатой проверено соблюдение требований действующей инструкции по бюджетному учету, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности, соответствие утвержденных бюджетных назначений и их исполнение.

В ходе экспертизы бюджетной отчетности в 2017 году выявлены нарушения и недостатки на общую сумму **566,6 тыс. рублей**. Данные нарушения были установлены в годовой отчетности Администрации муниципального района. Установлены расхождения между формами отчетности, не были отражены в отчетности принятые обязательства года планового периода. Для проведения экспертизы использовались результаты мониторингов, проводимых в течение отчетного года.

В рамках текущего контроля за исполнением бюджета 2017 года проводилась экспертиза всех представленных в Контрольно-счетную палату проектов решений Думы муниципального района и Советов депутатов поселений о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования на 2017 год.

В рамках предварительного контроля проекта местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Контрольно-счетной палатой подготовлены 4 заключения на проекты решений о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Целью подготовки заключения являлась оценка соблюдения участниками бюджетного планирования требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решений Думы и Советов депутатов муниципальных образований о бюджетном процессе и других нормативных правовых актов муниципальных образований.

При проведении экспертизы проекта решения Думы муниципального района «О бюджете Парфинского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - решения о бюджете) и аналогичных проектов решений Советов депутатов о бюджетах поселений были выявлены нарушения по составу документов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, в текстовой части решений, а также технические ошибки при формировании приложений, которые исправлены во время проведения экспертизы. Указанные нарушения устранены в полном объеме, решения о бюджете приняты с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты.

Кроме этого, по предложению Совета депутатов Парфинского городского поселения, Контрольно-счетной палатой в 2017 году осуществлялся мониторинг расходования бюджетных средств на обеспечение благоустройства территории поселения. По результатам мониторинга были подготовлены аналитические записки, которые представлены в представительный орган.

Результаты контрольной деятельности

Показатели деятельности Контрольно-счетной палаты, характеризующие количество проведенных контрольных мероприятий, соответствуют средним, сложившимся за последние годы. В 2017 году проведено 8 контрольных мероприятий, из них 2 по осуществлению внешней проверки годовой бюджетной отчетности. Учитывая современные требования, предъявляемые к контрольной деятельности органов внешнего финансового контроля, Контрольно-счетная палата в 2017 году ориентировалась не

только на оценку законности расходования бюджетных средств, но и на анализ эффективности использования муниципального имущества и финансовых ресурсов. Учитывая, что неэффективное использование бюджетных средств не влечет реальной ответственности, зачастую является не устранимым, но во всех случаях свидетельствует об упущениях, имевших место при принятии управленческих решений, Контрольно-счетная палата и в дальнейшем будет обращать внимание на факты неэффективных бюджетных расходов.

О результатах проведенных контрольных мероприятий в Думу муниципального района направлены отчеты. Направлены отчеты и в Советы депутатов поселений, также информация о нарушениях и недостатках направлялась в адрес Главы муниципального района и Глав сельских поселений для рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты и принятия мер, проводились оперативные совещания.

Во время проверок проверено расходование бюджетных средств в объеме – 87,1 млн. рублей (в 2016 году 92,0 млн. рублей) или 21,5 процента расходов консолидированного бюджета муниципального района (консолидированный бюджет 404,9 млн. рублей) (рис.4). Контрольной деятельностью в 2017 году было охвачено 8 объектов контроля, из них 2 муниципальных учреждения.

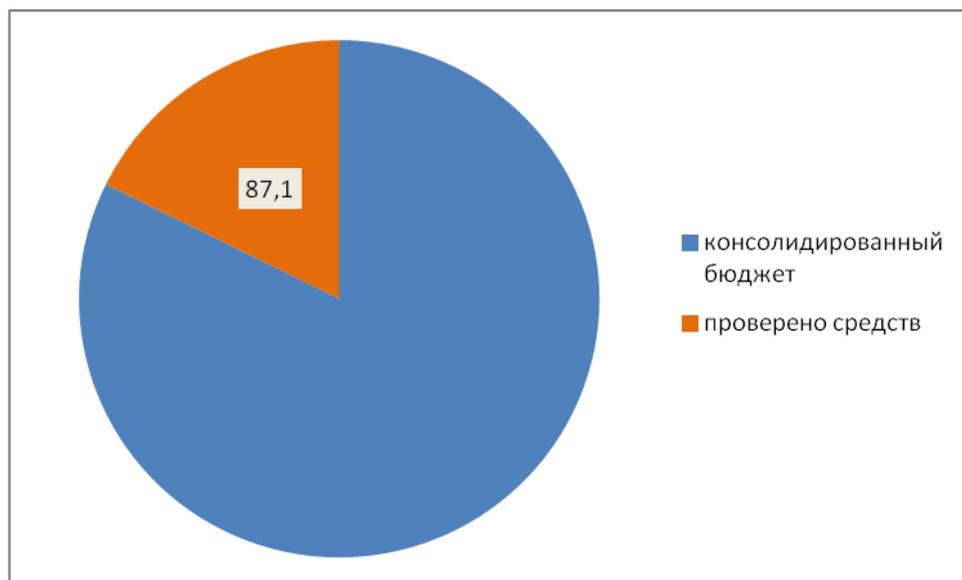


Рис.4. Удельный вес проверенных в средств в общем объеме расходов консолидированного бюджета.

По результатам проведенных контрольных действий в отчетном периоде выявлено нарушений в суммовом выражении сумму **1724,7** тыс. рублей (в 2016 году 1145,1 тыс. рублей), из них:

нарушения в ходе исполнения бюджета (нарушения порядка оплаты труда) – 39,1 тыс. рублей;

нарушения правил бюджетного учета и бюджетной отчетности – 1117,3 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 8,0 тыс. рублей;

неэффективное расходование бюджетных средств – 560,3 тыс. рублей.

Объем средств, возмещенных в бюджеты всех уровней, а также средств учреждений составил **162,2** тыс. рублей.

В целях осуществления контроля над соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом и администрирования неналоговых доходов бюджета муниципального района и городского поселения в Администрации муниципального района было проведено контрольное мероприятие по проверке соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Парфинского муниципального района и Парфинского городского поселения за 2014 - 2016 годы. Данное контрольное мероприятие было включено в план работы Контрольно-счетной палаты по предложению Главы муниципального района.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения **на сумму 31,1 тыс. рублей**. Установлены нарушения ведения реестров недвижимого и движимого имущества казны, нарушения в расчетах арендной платы. Объектом контроля не велся учет имущества, переданного в возмездное и безвозмездное пользование (по договору аренды), не были приняты к учету дополнительные расчеты арендной платы, не велся аналитический учет расчетов по поступлениям и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов. Выявлены нарушения при начислении платы за наем жилых помещений. Отсутствовал синтетический отдельный учет в разрезе бюджетов, с составлением ежемесячно оборотных ведомостей и сверкой учетных данных.

По результатам контрольного мероприятия внесены изменения в порядок управления и распоряжения имуществом, проведены мероприятия по совершенствованию учета имущества казны, начислению платы за наем муниципального жилищного фонда, организован ее отдельный учет. Проведена работа с арендаторами по погашению задолженности по арендной плате.

В рамках осуществления контроля расходов по разделу «**Образование**» проведены два контрольных мероприятия.

В муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» п. Парфино проведена проверка законности и эффективности расходования субсидий, выделенных на функционирование учреждения в 2016 году и истекшем периоде 2017 года.

В ходе проверки установлены нарушения **на сумму 1023,1 тыс. рублей**, в том числе, нарушения положения по оплате труда, которые привели и переплатам и недоплатам работникам, необоснованные расходы бюджетных средств, выделенных на оплату коммунальных услуг. Проверкой правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности установлены нарушения при формировании приказа по учетной политике, при заключении договоров, при оформлении результатов инвентаризации, в

учете основных средств, а также нарушения инструкции при формировании показателей годовой бухгалтерской отчетности.

Следует отметить о наличии неэффективных расходов, нарушающих принципы, установленные статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Не предприняты действия по ремонту прибора учета тепловой энергии, что привело к дополнительным расходам бюджетных средств в сумме 560,3 тыс. рублей.

По результатам проверки внесены изменения в положение по оплате труда, произведен перерасчет заработной платы тренерам-преподавателям, возвращены необоснованные расходы.

В МАОУ «Основная школа д. Федорково» проведено контрольное мероприятие по вопросу предоставления питания учащимся с ограниченными возможностями здоровья 2016 -2017годах.

В процессе контрольного мероприятия выявлены нарушения на сумму **12,4 тыс. рублей**. В учреждении не был урегулирован процесс передачи личных дел, в одном случае не был подтвержден статус дающий право на получение ребенком двухразового бесплатного питания, производилась замена компенсации расходов на питание сухими пайками. Сверкой показателей посещаемости занятий детьми с данными табелей посещаемости столовой, установлены случаи не обоснованного списания продуктов питания. Проверкой организации питания установлены нарушения санитарных правил и норм. Договора на приобретение продуктов заключались без проведения конкурсных процедур.

В целях исполнения представления объектом контроля разработан локальный акт, определяющий порядок работы с документами, определен порядок сверки посещаемости столовой детьми, предприняты меры по устранению нарушений санитарных правил и норм, произведен возврат необоснованно израсходованной субвенции.

В целях осуществления контроля расходов по отрасли **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** проведено контрольное мероприятие в Администрации Федорковского сельского поселения. Проведена проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств на благоустройство территории. В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения на сумму **6,4 тыс. рублей**. Установлены нарушения в части проведения оценки эффективности муниципальных программ, оформления договоров, не был урегулирован учет выполненных работ, отсутствовали акты на списание материалов, не определены объемы и сведения об объектах, на которые они были израсходованы.

По результатам контрольных действий были внесены изменения в нормативную базу, урегулированы требования по заключению договоров гражданско-правового характера и процедура принятия выполненных работ.

В рамках осуществления контроля расходов по разделу **«Национальная экономика»** проведено контрольное мероприятие в Администрации муниципального района по проверке целевого и эффективного расходования средств дорожного фонда городского поселения. Проверка проведена по

предложению Совета депутатов городского поселения. Данное направление контролируется регулярно, темнее менее выявлены нарушения в формировании нормативной базы, регулирующей дорожную деятельность. Протяженность дорог, определенная в перечне, не соответствовала данным статистического отчета 3ДГ. Тротуар по ул. Чапаева, отремонтированный в 2016 году, в муниципальную собственность не был принят, в реестре дорог местного значения не значился. По одному контракту не были установлены гарантийные обязательства подрядчика, при этом в течение года дорожная одежда была размыта. Отсутствовала исполнительная схема проезда к МКД Мира 28а, в результате выполненные работы не соответствуют техническому плану.

Для осуществления контроля по отрасли «Социальная политика» в Администрации Полавского сельского поселения проведена проверка расходования средств на обеспечение дополнительного пенсионного обеспечения лиц, замещавших муниципальные должности, и пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

Сумма выявленных нарушений составила **71,4 тыс. рублей**. Было установлено два случая необоснованного назначения пенсии (муниципальному служащему, переведенному в служащие до 2017 года, и лицу, замещавшему муниципальную должность и уволенному до наступления пенсионного возраста), допущены нарушения в определении среднемесячной заработной платы.

По результатам представления произведен перерасчет муниципальных пенсий, сумма неправомерно выплаченной пенсии возмещена в бюджет Полавского сельского поселения.

В 2017 году были проведены две внешние проверки бюджетной отчетности ГРБС с выходом на объекты контроля: в Администрации Федорковского сельского поселения и Комитете по труду и социальной защите населения.

Общий объем нарушений составил **528,4 тыс. рублей**, из них, в Администрации поселения 528,4 тыс. рублей, в Комитете по труду и социальной защите населения 51,9 тыс. рублей. Установлены нарушения по составу отчетности, нарушения правил ведения бюджетного учета, по учету имущества казны, проведению инвентаризации, незначительные искажения показателей отчетности.

Всего в течение 2017 года Контрольно-счетной палатой по результатам контрольных мероприятий выписано 8 представлений, 8 работников привлечены к дисциплинарной ответственности. На день представления отчета 7 представлений сняты с контроля. Материалы проверок направлялись в правоохранительные органы в рамках выполнения положений, определенных заключенными соглашениями.

Внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты

Деятельность Контрольно-счетной палаты сопровождалась совершенствованием организационной структуры и локальной нормативной правовой базы.

В соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ и с целью стандартизации деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году были разработаны стандарты внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета» и «Проведение аудита в сфере закупок».

В 2017 году Контрольно-счетная палата зарегистрировалась на портале Счетной палаты Российской Федерации, который имеет особое значение с точки зрения распространения информации о внешнем государственном финансовом контроле, использовала данную информацию в работе, участвовала в видеоконференциях.

В течение 2017 года информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на сайте Администрации муниципального района на странице «Контрольно-счетная палата», основные показатели деятельности отражены в Приложении к настоящему отчету.

Заключительные положения

Работа Контрольно-счетной палаты в отчетном году была нацелена в первую очередь на выполнение требований бюджетного законодательства, осуществление контроля за исполнением бюджета муниципального района, городского и сельских поселений. Контрольно-счётная палата обеспечила в полном объеме выполнение плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты проведенных контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что имеют место нарушения и недостатки, допускаемые главными распорядителями бюджетных средств.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вырабатывались предложения, направленные на повышение эффективности использования бюджетных средств. В основном, внесенные предложения учитывались.

Для оперативного устранения нарушений результаты контрольных мероприятий рассматривались на совещаниях, постоянных комиссиях Думы муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина

Приложение
к отчёту о деятельности
Контрольно-счётной палаты
муниципального района

Основные показатели деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального района за 2017 год

№ п/п	Показатели	
	I. Правовой статус КСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников	
1.1	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления	нет
1.2	КСО в составе представительного органа муниципального образования	Да
1.3	Фактическая численность сотрудников КСО	2
1.4	Численность сотрудников имеющих высшее профессиональное образование	2
1.5	Численность сотрудников имеющих средне - специальное образование	-
1.6	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, в том числе:	2
1.6.1	в 2017 году	2
	II. Контрольно-ревизионная деятельность	
2.1	Количество проведённых проверок	8
2.1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	2
2.2.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	8
2.2.1	органов местного самоуправления	5
2.2.2	муниципальных учреждений	2
2.2.3	муниципальных предприятий	-
2.2.4	казенных учреждений	1
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	87124,1
2.3.1	Объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	87124,1
2.3.2	Справочно:	
2.3.3	Объем расходных обязательств, утвержденных в консолидированном бюджете на 2017 год, тыс. руб.	404,9
2.4	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	2291,3
2.4.1	нецелевое (не правомерное) использование бюджетных средств	39,3
2.4.2	неэффективное использование бюджетных средств	560,3
	III. Экспертно-аналитическая деятельность	
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	142

3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	139
3.1.2	количество подготовленных КСО предложений	34
3.1.3	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	34
	IV. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
4.1	Направлено представлений	8
4.1.1	снято с контроля представлений	7
4.2	Направлено предписаний	-
4.2.1	снято с контроля предписаний	-
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	162,2
4.3.1	возмещено средств в бюджет	89,8
4.3.2	возмещено средств организаций	36,4
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	6,4
4.3.4	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	-
4.4	Справочно:	
4.4.1	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	8
4.4.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	8
4.4.3	Возбуждено уголовных дел по материалам проверок	-
	V. Гласность	
5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	1
5.2	Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте Администрации муниципального района	Страница на сайте Администрации
	VI. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счётного органа	
6.1	Затраты на содержание контрольно-счётного органа в 2017 году (факт) (тыс. рублей)	1141,3
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счётного органа на 2018 год (тыс. рублей)	1137,1