**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район»**

**за 2018 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палатыМР «Гумбетовский район», результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях подготовлен в соответствии с требованиями пп.7 пункта 1 статьи 15 Положения «О Контрольно-счетной палате МР «Гумбетовский район» Республики Дагестан», принятого Постановлением Собрания депутатов № 87 от 29.02.2012 г.

**I. Основные положения.**

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, независимости, объективности и гласности. Отчет является одной из форм реализации принципа гласности, который ежегодно представляется в Собрание депутатов МР «Гумбетовский район».

Основы деятельности Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» определены Уставом МР «Гумбетовский район», Положением о Контрольно-счетной палате МР «Гумбетовский район», нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Дагестан, правовыми актами МР «Гумбетовский район».

В соответствии с утвержденным Планом работы на 2018г., а так же по поручениям ГлавыМР «Гумбетовский район», Собрания депутатов МР «Гумбетовский район» и правоохранительных органов, Контрольно – счетная палата МР «Гумбетовский район» в 2018году осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую и иную деятельность по контролю за правомерным, целевым и эффективным использованием бюджетных и внебюджетных средств и муниципальной собственности в органах местного самоуправления, предприятиях, учреждениях и организациях района.

План работы Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» на 2018 год формировался исходя из направлений деятельности и полномочий Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» и необходимости реализациизадач, поставленныхперед финансово-контрольныморганомместного самоуправления.

Планом работы на 2018г. были предусмотрены различные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

* Проведение контрольных мероприятий по проверке правомерности и эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств;
* Проверка проектно-сметных документаций, а также объемов работ по строительству капитальному ремонту, реконструкции и благоустройству муниципальных объектов, выполняемых подрядчиками;
* Оперативный контроль над расходованием средств муниципального бюджета;
* Оперативный контроль над исполнением доходной части муниципального бюджета;
* Проверка соблюдения ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Всего подконтрольных деятельности КСП 56 объекта, из них 17 главных администраторов бюджетных средств и 39 муниципальных учреждений (38 муниципальных казенных учреждений и 1 муниципальное бюджетное учреждение)

В целях реализации задач, определенных Положением «О Контрольно-счетной палате МР «Гумбетовский район»», КСП за 11 месяцев текущего года проведено 32 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 9 контрольных мероприятия и 23 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе по обращениям правоохранительных органов.

Подготовлено и направлено в Собрание депутатов МР «Гумбетовский район»:

- Заключение по отчету об исполнении бюджета МР «Гумбетовский район» за 2017 год»;

## - Заключение на проект Решения «О бюджете МР «Гумбетовский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (по предмету первого чтения).

В ходе контроля за устранением проверяемыми организациями выявлен­ных нарушений, Контрольно-счетная палата МР «Гумбетовский район» добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер.

**II. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» за 2018 год.**

В 2018 году Контрольно-счетной палатой МР «Гумбетовский район» проведено **9**проверок, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств -23.

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий - 9 единиц, в том числе:

- муниципальных учреждений - 6;

- органов местного самоуправления - 3.

Общий объем проверенных средств за отчетный период составил **62370,00**, в том числе объем проверенных бюджетных средств – **62370,00тыс.руб**.

По результатам проведенных контрольных меро­приятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму3710,00тыс. рублей.

Вынесено и направлено в адрес проверенных объектов 8 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и 1 предписание. Требования представлений и предписаний, по которым наступил срок исполнения, выполнены.

В правоохранительные органы передан 1 (один) материал.

Основные показатели работы Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» приведены в следую­щей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | | Наименование показателя | Показатель | |
| 1. | | Проведено контрольных и экспортно-аналитических мероприя­тий (ед.) | 32 | |
|  | | Из них: |  | |
| 1.1. | | контрольных мероприятий (ед.) | 9 | |
| 1.2. | | экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 23 | |
|  | | В том числе: |  | |
| 1.3. | | проведено мероприятий на основании поручений представи­тельного органа муниципального образования (ед.) | 1 | |
| 1.4. | | проведено мероприятий на основании предложений и запросов главы муниципального образования (ед.) | 3 | |
| 1.5. | | аудита в сфере закупок (ед.) | 5 | |
| 2. | | Принято участие в контрольной и экспертно-аналитической де­ятельности КСО субъекта РФ в рамках проведения совместных и параллельных мероприятий со Счетной палатой РФ (ед.) | - | |
|  | | Из них: |  | |
| 2.1. | | в контрольных мероприятиях субъекта РФ (ед.) | - | |
| 2.2. | | в экспертно-аналитических мероприятиях субъекта РФ (ед.) | - | |
| 3. | | Проведено аудитов эффективности (ед.) | - | |
| 4. | | Подготовлено экспертное заключение на проект местного бюд­жета (ед.) | - | |
| 5. | | Подготовлено экспертных заключений по результатам финан­сово-экономической экспертизы (ед.) | 1 | |
|  | | В том числе: |  | |
| 5.1. | | проектов муниципальных правовых актов (ед.) | 1 | |
| 5.2. | | муниципальных программ (ед.) |  | |
| 6. | | Объемы финансовых нарушений, выявленных контрольно-счетным органом (без неэффективного использования муници­пальных средств), млн. руб. | 1,25 | |
|  | | В том числе: |  | |
| 6.1. | | нецелевое использование бюджетных средств, млн. руб. | - | |
| 6.2. | | нарушения при формировании и исполнении бюджета, млн. руб. | 0,17 | |
| 6.3. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и пред­ставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, млн. руб. | | | 0,22 |
| 6.4. | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, млн. руб. | | | 0,34 |
| 6.5. | нарушения при осуществлении муниципальных закупок и заку­пок отдельными видами юридических лиц, млн. руб. | | | 0,52 |
| 6.6. | иные нарушения, млн. руб. | | |  |
| 7. | Выявлено неэффективное использование муниципальных средств, млн. руб. | | | 2,46 |
| 8. | Наличие стандартов внешнего муниципального финансового контроля (ед.) | | | 4 |
| 9. | Направлено представлений и предписаний (ед.) | | | 9 |
|  | В том числе: | | |  |
| 9.1. | представлений (ед.) | | | 8 |
| 9.2. | предписаний (ед.) | | | 1 |
| 10. | Количество представлений и предписаний, исполненных за от­четный период (ед.) | | | 9 |
|  | В том числе: | | |  |
| 10.1. | представлений (ед.) | | | 8 |
| 10.2. | предписаний (ед.) | | | 1 |
| 11. | Количество материалов контрольных мероприятий, направлен­ных в правоохранительные органы (ед.) | | | 1 |
| 12. | Количество составленных протоколов об административных правонарушениях (ед.) | | | - |

**III.Реализация органами исполнительной власти и местного самоуправления предложений и замечаний, содержащихся в материалах Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район».**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате МР «Гумбетовский район», по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата МР «Гумбетовский район» направляет органам местного самоуправления, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства. В 2018 году по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 8 представлений, из них снято с контроля 8 представлений.

Анализ реализации представлений Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» показал, что органами местного самоуправления принимались соответствующие меры по реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» по результатам комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**IV. Контроль за формированием и исполнением муниципального бюджета МР «Гумбетовский район».**

***4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении муниципального бюджета МР «Гумбетовский район» за 2017 год***

Контрольно-счетной палатойМР «Гумбетовский район» в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе МР «Гумбетовский район» №10 от 26 июня 2013 года и Положением о Контрольно-счётной палате МР «Гумбетовский район», утвержденного Решением Собрания депутатов МР «Гумбетовский район» № 87 от 29.02.2012 г.,проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МР «Гумбетовский район» за 2017 год, порезультатам которой подготовлено Заключение Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район», где в частности отмечено следующее.

1. Указанный Отчет своевременно представлен в Собрание депутатов МР «Гумбетовский район», с приложением к нему установленных ст.25 Положения «О бюджетном процессе», документов.
2. Бюджет района на 2017 год принят постановлением районного Собрания депутатов МР «Гумбетовский район» от 29.12.2016 года №129. Данное постановление опубликовано в газете «Гумбет» от 16.01.2017 года №2-4, что свидетельствует о несоблюдении сроков официального опубликования решения о бюджете, установленных п.2 ст.5 БК РФ (не позднее 10 дней после подписания решения о бюджете), а также о соблюдении принципа прозрачности (открытости), предусмотренного ст.36 БК РФ.
3. В представленном на экспертизу отчете об исполнении бюджета МР «Гумбетовский район» на 2017 год предлагается утвердить исполнение бюджета по доходам в сумме 345121,0 тыс. рублей, или 117,8% от уточненного плана, ( в том числе безвозмездные поступления в сумме293689,9 тыс. руб. и собственные доходы в сумме 51431,1тыс.рублей ), по расходам – в сумме 336601,0 тыс. руб., или 99,7% к годовым назначениям. Профицит при исполнении бюджета составил 8520,00 тыс. рублей.
4. По состоянию на 01.01.2018 г. за муниципальным образованием числится муниципальный долг в сумме 1927,04 тыс. руб.
5. Проведенный анализ расходной части бюджета муниципального района «Гумбетовский район» за 2017 год показал, что расходные обязательства муниципального района в 2017 году не профинансированы в полном объеме.
6. Согласно данных долговой книги по состоянию на 01.01.2018 года, муниципальный долг по сравнению с прошлым годом снизился на 295,85 тыс. руб. и составил 1927,04 тыс. руб., или 4,32% объема дохода районного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Размер муниципального долга не превышает предельных размеров, установленных п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ. Муниципальный внутренний долг МР «Гумбетовский район» состоит из ранее предоставленных муниципальных гарантий муниципальным образованием на приобретение сельскохозяйственной техники. В муниципальном долге просроченная задолженность не имеется.

Заключение подтвердило достоверность предоставленного отчета.

***4.2. Экспертиза проекта Решения «О бюджете МР «Гумбетовский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»***.

Заключение Контрольно-счётной палаты МР «Гумбетовский район» на проект Решения Собрания депутатов МР «Гумбетовский район»«О бюджете МР «Гумбетовский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Проект местного бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе МР «Гумбетовский район» №10 от 26 июня 2013 года и Положением о Контрольно-счётной палате МР «Гумбетовский район», утвержденного Решением Собрания депутатов МР «Гумбетовский район» № 87 от 29.02.2012 г.

Целью проверки и анализа проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021годов (I чтение) стали:

* обоснованность доходных статей проекта бюджета на 2019 год, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, методических указаний, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
* анализ расходных статей проекта бюджета на 2019 год в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета;
* оценка сбалансированности бюджета, предельный объем муниципального долга и предельный объем расходов на его обслуживание.

В заключении отмечены следующие выводы и предложения:

1. Бюджет муниципального района МР «Гумбетовский район» принимается на три года - очередной 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, что соответствует требованиям ч.4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ и ч. 4 ст. 7 Положения о бюджетном процессе в МР «Гумбетовский район».

2. Доходы бюджета МР «Гумбетовский район» в 2019 году планируются в общей сумме 365104,7 тыс. рублей; в 2020 году – 332805,0 тыс. рублей; в 2021 году – 332988,1 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2019 год делятся на налоговые, в сумме 48836,0 тыс. рублей и неналоговые в сумме 1020,0 тыс. рублей, а также безвозмездные поступления из республиканского бюджета Республики Дагестан в сумме 315408,7 тыс. руб.

3. Расходы бюджета МР «Гумбетовский район» в 2019 году планируются в сумме 365104,7 тыс. рублей, что на 6902,9 тыс. рублей, или на 1,9 процента больше первоначально утвержденного объема на 2018 год (Решение Собрания Депутатов МР «Гумбетовский район» от «28» декабря 2017г. №41 - 358201,8 тыс. руб.).

4. В проекте решения о бюджете определены параметры местного бюджета, в том числе общий объем доходов и общий объем расходов местного бюджета. Проект бюджета МР «Гумбетовский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов прогнозируется без дефицита.

5. Абз. 4 Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района «Гумбетовский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусматривает, что деятельность органов администрации муниципального района «Гумбетовский район» и органов местного самоуправления поселений Гумбетовского района должна быть направлена на развитие программно-целевых методов управления (разработка и реализация муниципальных программ как основного инструмента повышения эффективности бюджетных расходов при одновременном повышении качества программ и создании действенного механизма контроля за их выполнением. Анализ расходов проекта Решения показывает неэффективность проводимой работы в данном направлении.

6. Анализ предварительного реестра расходных обязательств МР «Гумбетовский район» по главным распорядителям бюджетных средств показывает, что корректировки заявленных сумм проводятся условным методом в одностороннем порядке, без приложения соответствующих расчетов по учреждениям в разрезе и без приложения пояснительных записок.

7. Проект Решения и представленные одновременно с ним материалы, в рамках предмета рассмотрения проекта Решения, в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению "О бюджетном процессе в МР «Гумбетовский район» утвержденного решением Собрания депутатов муниципального района №10 от 26 июня 2013 года.

**V. Контрольно-ревизионная деятельность.**

Контрольно-счетной палатой МР «Гумбетовский район» в 2018 году проведено 6 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях МР «Гумбетовский район», результаты которых показывают, что в большинстве муниципальных учреждений допускаются нарушения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении муниципального бюджета. Так, имеют место нарушения и недостатки, в части:

- планирования бюджетных ассигнований (статья 174.2 Бюджетного кодекса РФ);

- ведение реестра расходных обязательств (статья 87 Бюджетного кодекса РФ);

- составления, утверждения и ведения бюджетной сметы учреждения (статья 221 Бюджетного кодекса РФ);

Следует отметить, что несоблюдение указанных норм, как правило, приводит к неэффективным (избыточным) бюджетным расходам.

При проведении контрольных мероприятий выявлены следующие характерные нарушения:

**1. Нецелевое использование средств:**

Нецелевого использования средствприпроведении контрольных мероприятий не выявлено (не установлено).

**2. Неэффективное использование средств:**

Отвлечение в дебиторскую задолженность: за счет бюджетных средств выплачено пособие по временной нетрудоспособности, выплата которого должна осуществляться за счет средств Фонда социального страхования.

Излишне уплаченные налоги: имущественный налог;

Введены в штатное расписание дополнительные единицы, не предусмотренные нормативными документами;

Прочие нарушения: произведены излишние расходы в связи с начислением заработной платой, отпускных, компенсационных выплат и т.п.

**3.Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности:**

- Отражение расходов по несоответствующим кодам бюджетной квалификации;

- Дебиторская задолженность не отражена в бухгалтерском учете и т.д.

**4.Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов:**

- Заключение контрактов с нарушением лимитов бюджетных обязательств.

**VI. Экспертно-аналитическая деятельность.**

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась посредством анализа и обобщения результатов контрольных мероприятий в рамках проведения последующего контроля, подготовки заключений, а также анализа нарушений и отклонений в бюджетном процессе и в ходе использования и распоряжения муниципальной собственностью.

В связи с заключенными соглашениями с 15 представительными органами сельских поселений о передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля контрольному органу района проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета 15 сельских поселений района за 2017 год и по результатам проверки подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении бюджета сельских поселений. Заключения подтвердили достоверность предоставленных отчетов.

**VII. Межведомственное взаимодействие.**

Как и в предыдущие годы, палата поддерживает тесные контакты с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов. Союз МКСО координирует деятельность контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Принимал участие в заседаниях Собрания депутатов МР «Гумбетовский район».

Оказывал содействие в проведении плановой проверки Счетной палаты Республики Дагестан.

В Счетную Палату РД в течение отчетного года по запросам направлялись:

- информации по основным показателям деятельности КСП за 2017 год;

- ежеквартальные отчеты о работе КСП;

- информацию по кадровому обеспечению контрольно-счетного органа;

- информацию по закупкам, проведенным муниципальными учреждениями и организациями

и другие информации в разовом порядке.

Необходимо отметить, что в работе по взаимодействию с правоохранительными органами важно не только количество переданных материалов, с признаками преступления, но и действенность принимаемых правоохранительными органами мер, а также обмен информацией о мерах принятых по итогам рассмотрение материалов Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район».

Сложившаяся практика взаимодействия в основном сводится к обращению правоохранительных органов о проведении проверок и представлении актов проверок Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» в правоохранительные органы. В целях качественного улучшения взаимодействия, на наш взгляд, необходимо посредством установления соответствующих показателей деятельности, повысить заинтересованность сторон в совместных результатах работы.

Взаимодействие с правоохранительными органами главным образом осуществлялось с прокуратурой МР «Гумбетовский район».

**VIII. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» в 2019 году.**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой МР «Гумбетовский район» в целом обеспечена реализация целей и задач, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, Положением о Контрольно-счётной палате МР «Гумбетовский район»и иными нормативными правовыми актами РД и МР «Гумбетовский район».

Для решения основных проблемных вопросов и усиления роли муниципального бюджета МР «Гумбетовский район» в стимулировании роста экономики, Контрольно-счетная палата МР «Гумбетовский район» считает необходимым:

* провести работу по оптимизации муниципальных бюджетных расходов. Определить приоритеты и цели использования бюджетных средств, на основе анализа и инвентаризации муниципальных бюджетных расходов. При принятии решений о планировании и финансировании должен быть определен ожидаемый эффект и установлены индикаторы, позволяющие отслеживать их достижение;
* совершенствовать механизмы межбюджетных отношений с необходимостью установления обязательств по повышению качества управления муниципальными финансами и повышения результативности их деятельности;
* принять меры, направленные на повышение эф­фективности управления и распоряжения муниципальной собственно­стью МР «Гумбетовский район»;
* обеспечить принятие необходимых мер по погашению кредиторской задолженности и взысканию деби­торской задолженности;
* обеспечить реализацию комплекса мероприятий порасширению и учету налоговой базы бюджетов муниципальных образований, в том числе за счет поддержки малого и среднего предпринимательства, повышения эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В текущем году особое внимание будет уделено процедуре финансово-экономической экспертизы нормативных правовых актов администрации МР «Гумбетовский район», влекущих за собой расходы муниципального бюджета МР «Гумбетовский район», эта работа на упреждение возможных экономических и финансовых рисков.

Будет усилена работа по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, который предполагает не только проверку достижения результатов, но и разработку рекомендаций по устранению системных причин, мешающих их достижению.

В 2019 году объектом особого внимания Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» станет реализация законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров (работ, услуг) для государственных и муниципальных нужд. В этом направлении Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» будет осуществлять меры, направленные на проверку, анализ и оценку эффективности расходов на закупку товаров (работ, услуг) по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

План работы Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» на 2019 год разработан с учетом приоритетов социально-экономического развития муниципалитета,итогов деятельности Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район», поручения Собрания депутатов МР «Гумбетовский район», в соответствии в которыми определены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» в 2019 году.

В целом деятельность Контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» в 2019 году будет направлена на реализацию поставленных Собранием депутатов МР «Гумбетовский район» стратегических задач в рамках приоритетных направлений соци­ально-экономического развития муниципалитета.

**Председатель Ш.Х. Алиев**