

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

МАЛМЫЖСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДАЮ

*Председатель*

*Контрольно-счетной комиссии*

*Малмыжского муниципального района*

*Кировской области*

*Г.А. Кулапина*

*«20» марта 2019 года*

ОТЧЁТ

о деятельности Контрольно-счётной комиссии

Малмыжского муниципального района Кировской области

за 2018 год

(рассмотрен на заседании районной Думы Малмыжского района – решение от 19.03.2019 №4/26)

Деятельность контрольно-счетной комиссии муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области осуществлялась в 2018 году в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Уставом муниципального образования «Малмыжский муниципальный район» Кировской области, Положением "О Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области", утвержденным решением районной Думы Малмыжского района от 20.12.2013 № 4/26 (далее - Положение о КСК) и другими нормативными правовым актами, регулирующими деятельность контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

**Основные итоги деятельности**

**Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района**

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде осуществлялась на основании плана работы комиссии на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области от 22.12.2017 № 15 (с изм. от 29.06.18 №8).

В 2018 году комиссией проведено 55 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 24 экспертизы на проекты бюджетов, в том числе по внесению изменений в них.

В процессе осуществления внешнего муниципального финансового контроля проверено 28 объектов, в числе которых 19 органов местного самоуправления Малмыжского района Кировской области, 9 муниципальных казенных учреждения.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверено расходование бюджетных средств и использование имущества, находящегося в муниципальной собственности Малмыжского района, на общую сумму 522,133 млн. рублей.

В результате выявлено 1710 нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере на сумму 305,115 млн. рублей (58,4% от общего объема проверенных средств и имущества). Неэффективное использование бюджетных средств составило 65,4 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 70,28 млн. рублей (13,5% от суммы выявленных нарушений).

Информация об итогах проверок регулярно доводилась до сведения органов местного самоуправления.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Совета районной Думы Малмыжского района, часть из них на совместных заседаниях с администрацией Малмыжского района.

В адрес проверяемых органов и организаций внесено 15 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, из них в адрес органов местного самоуправления – 6, муниципальных учреждений – 9.

По результатам рассмотрения представлений, внесенных в 2018 году, реализовано 175 предложений Контрольно-счетной комиссии, или 82,5% от общего количества внесенных в отчетном году предложений.

На основании представлений 13 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности.

Материалы 12 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение года рассмотрены на заседаниях районной Думы Малмыжского района.

Материалы 4 контрольных мероприятий на основании заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии направлены в прокуратуру Малмыжского района.

Основные результаты деятельности Контрольно-счетной комиссии приведены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год |
| Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них | 55 |
| контрольных мероприятий | 11 |
| экспертно-аналитических | 19 |
| Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных НПА | 25 |
| Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с Контрольно-счетной палатой Кировской области | 3 |
| Количество проверенных объектов | 28 |
| Объем проверенных средств, млн. рублей | 522,133 |
| Общая сумма нарушений, млн. рублей, из них | 305,115 |
| нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 7,67 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета | 216,816 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 78,83 |
| нарушения в сфере государственных (муниципальных) закупок | 1,378 |
| нецелевое использование бюджетных средств | 0,421 |
| Выявлено неэффективное использование государственных и муниципальных средств, тыс. рублей | 65,4 |
| Направлено представлений для принятия мер | 15 |
| Количество материалов, направленных в правоохранительные органы | 4 |
| Привлечено должностных лиц к административной ответственности | 13 |
| Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 13 |

**Экспертиза проектов законодательных**

**и иных нормативных правовых актов**

В 2018 году в рамках контроля за формированием и исполнением бюджета Малмыжского муниципального района и бюджетов 17 сельских и городского поселений Малмыжского района проведено 23 контрольных и 25 экспертно-аналитических мероприятий, контролем охвачено 23 объекта.

По результатам проведенных мероприятий контрольно-счетной комиссией подготовлено 49 заключений, из них в рамках:

- экспертизы проектов решений и иных нормативных правовых актов муниципальных образований – 25 заключений;

- внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального района, сельских и городского поселений и внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год – 22 заключения.

В ходе экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» рассмотрены вопросы соответствия проекта решения и документов, представленных одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства, обоснованности показателей доходной и расходной части, объемов средств, привлекаемых из источников финансирования дефицита бюджета.

По итогам экспертизы отмечено, что проект бюджета сформирован с учетом установленных бюджетным законодательством ограничений и требований к размеру резервного фонда, дорожного фонда, дефицита бюджета, объемам муниципальных заимствований и предельному размеру муниципального долга.

Показатели разрабатывались основываясь на базовых показателях Прогноза социально-экономического развития, одобренного постановлением администрации Малмыжского района 26.10.2018 года.

Доходная часть бюджета района сформирована на основе действующего налогового и бюджетного законодательства. Планируемая доля безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней в общей сумме доходов составляет 75%.

Расходы бюджета предусмотрены в программном формате в объеме 99,8% в структуре 14 утвержденных муниципальных программ с учетом реестра расходных обязательств района. Социально-значимые расходы составляют 81,5% от общего объема расходов.

Основные замечания по итогам экспертизы, указанные контрольно-счетной комиссией, касались прежде всего выполнения главными администраторами полномочий в части эффективного прогнозирования администрируемых доходов с учетом требований бюджетного законодательства, рационального планирования расходов с учетом утвержденных Методик, а также своевременности корректировок муниципальных программ, как в части финансового обеспечения, так и периода их действия.

Результаты экспертизы были озвучены на Совете районной Думы и на очередном заседании районной Думы перед утверждением проекта бюджета.

Часть замечаний была устранена в ходе проведения экспертизы, часть после утверждения бюджета на 2019 год и плановый период.

Проекты решений об утверждении бюджетов поселений на 2019 год и документы, предоставленные одновременно с ними, также были проверены контрольно-счетной комиссией в первую очередь на соответствие требованиям бюджетного законодательства, обоснованности планируемых доходов и расходов, соблюдения уровня дефицита бюджета.

Как показала проверка, в основном выявленные недостатки уже не раз указывались контрольно-счетной комиссией в прошлые годы, касаются они как предварительной работы поселений при формировании бюджета на плановый период, так и подготовки и предоставления проекта бюджета с требуемыми документами представительному органу поселения и контрольно-счетной комиссии. Основные существенные нарушения, выявленные при экспертизе бюджета, это несоблюдения предельного уровня дефицита бюджета в некоторых поселениях, формирования дорожного фонда, невыполнение полномочий главных администраторов доходов и главных распорядителей расходов, порядка применения бюджетной классификации и другие.

Утвержденный бюджет и отчет о его исполнении согласно ст.36 Бюджетного кодекса РФ обязателен к публикации в средствах массовой информации. В настоящее время сельские поселения публикуют свои бюджеты в информационных бюллетенях, утвержденных, как их официальные печатные органы. Но в нынешних условиях развития информационных технологий считаю обязательным размещение данных муниципальных правовых актов на официальном сайте в сети Интернет, коим является сейчас для поселений официальный сайт муниципального образования Малмыжский муниципальный район, где также публиковать заключения контрольно-счетной комиссии. Может такие меры сподвигнут муниципалитеты к системному устранению выявляемых нарушений.

Заключения по результатам проведенных экспертиз проектов решений об утверждении бюджета на 2019 год направлялись главам поселений и в Думы поселений Малмыжского района. Замечания и предложения, изложенные в Заключениях, учтены представительными органами при дальнейшем рассмотрении и принятии нормативных правовых актов.

В заключениях на проекты решений о внесении изменений в бюджет Малмыжского района на 2018 год давалась оценка обоснованности внесения изменений в доходную и расходную часть бюджета, указывались замечания в части расхождения между планируемыми доходами от безвозмездных поступлений из областного бюджета и распределяемыми расходами между главными администраторами бюджетных средств, полноты отражения изменений расходной части бюджета во всех сообщающихся приложениях, низкое качество подготовленной методики распределения и предоставления межбюджетных трансфертов из районного бюджета поселениям на дорожную деятельность, планирования бюджетных ассигнований в виде субсидии МУП «Малмыж ПАТ» при отсутствии утвержденного Порядка ее предоставления и соответствия вносимых изменений в бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета с Законом Кировской области об областном бюджете.

Также в 2018 году системно велась работа по экспертизе изменений, вносимых в действующие муниципальные программы Малмыжского района.

Большая часть проверок, заключающихся в проверке финансовых показателей программы ассигнованиям, утвержденным в бюджете района, осуществлялась контрольно-счетной комиссией без подготовки заключения ввиду отсутствия времени.

Неоднократно контрольно-счетной комиссией указывалось о нарушении сроков внесения изменений в программы и несоответствии объемов их ресурсного обеспечения показателям бюджета муниципального образования, но отдельные ответственные исполнители игнорируют такие замечания и продолжают допускать нарушения. Так, например, в муниципальную программу «Управление муниципальным имуществом» изменения вносятся 2 раза в году: при утверждении первоначальных показателей бюджета и окончательных изменений в него, а расходы при этом осуществляются с учетом изменений. Положительно хотелось бы отметить в этой связи управление образования администрации Малмыжского района.

В отчетном году была проведена финансово-экономическая экспертиза вводимой с 2019 года муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области» на 2019-2023 годы с общим объемом финансирования из районного бюджета в размере 180 тыс. рублей. Программа разработана с целью оказания поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность на территории Малмыжского района (Общественная организация ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов и Общероссийская общественная организация «Всероссийское общество инвалидов»). В заключении на программу отмечено о необходимости корректировки ее отдельных положений для приведения в соответствие с требованиями действующего бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов района, а также указано о целевой направленности предоставляемой субсидии на указанные цели и неправомерности планирования и предоставления бюджетных средств на текущее содержание организаций.

Согласно ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в основные полномочия контрольно-счетных органов муниципальных образований входит финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ, а также анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

Но на практике многие муниципальные правовые акты не предоставляются на экспертизу и о результатах их принятия контрольно-счетная комиссия узнает постфактум. Так, например, решением районной Думы от 06.10.18 №3/22 был утвержден проект внесения изменений в Положение о бюджетном процессе Малмыжского муниципального района, где сроки внесения проекта решения о бюджете на рассмотрение районной Думы были установлены на 20 ноября текущего года, что нарушает требования п.1 ст.185 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающего такой срок не позднее 15 ноября текущего года. Изменения, противоречащие бюджетному законодательству, до настоящего времени не устранены.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в отчетном году контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района включающая проверку годовой бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств, а также внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета 17 сельских и городского поселений, включая проверку их годовой бюджетной отчетности, как главных администраторов бюджетных средств за 2017 год. Подготовлены заключения на годовые отчеты по исполнению бюджета за 2017 год Малмыжскому муниципальному району, Малмыжскому городскому поселению и 17 сельским поселениям.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов района составлена с учетом требований Инструкции 191н о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности и сформирована по кодам бюджетной классификации, принятым на 2017 год.

Но имелись замечания в отдельных случаях в части несоответствия бюджетной отчетности показателям Главной книги и некорректности заполнения форм отчетности, нарушений в части утверждения и ведения бюджетных смет, нарушения правил и методологии бюджетного учета и проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

Указанные нарушения существенно влияют на достоверность показателей отчетности главных администраторов, следовательно, могут влиять и на окончательные показатели годового отчета об исполнении бюджета. Таким образом, деятельность контрольно-счетной комиссии при проведении такой проверки направлена на своевременное выявление и исправление нарушений и ошибок, что не всегда оказывается возможным. Так как отчетность главными администраторами сдается для проверки поздно, когда консолидированная отчетность районного бюджета уже сформирована и отправлена в область.

В 2017 году доходы районного бюджета составили 526802,1 тыс. рублей с исполнением в размере 98,2% к прогнозу, расходы – 530209,2 тыс. рублей с исполнением в размере 96,5% плановых назначений, дефицит – 3407,1 тыс. рублей, не превышающий установленных бюджетным законодательством пределов.

Бюджетные расходы осуществлялись в рамках 12 муниципальных программ по девяти из которых ассигнования освоены на уровне плановых назначений (95% и выше). По двум программам неисполнение связано с рядом факторов, ежегодно влияющим на данный показатель (не своевременное выполнение подрядчиками обязательств по контракту, остатки средств по дорожному фонду). А вот по программе «Управление муниципальным имуществом» освоение которой составило 60,5% неисполнение возникло в результате не рационального планирования, о чем указывалось контрольно-счетной комиссией и по итогам 2016 года.

Дебиторская задолженность муниципального района составила на 01.01.2018 года – 991,22 тыс. рублей со снижением к началу года на 28,5%, кредиторская – 8483,32 тыс. рублей с ростом нам 36,3%.

Анализ показателей задолженности показал, что 795,53 тыс. рублей или 80,3% дебиторской задолженности возникла в результате нерационального использования бюджетных средств в виде необоснованных переплат взносов во внебюджетные фонды и НДФЛ (основные нарушители общеобразовательные учреждения). Об этом указывалось и по результатам проверки годового отчета за 2016 год. В результате количество нарушителей снизилось, но хочется отметить кто не исправился – это школы с. Аджим, с. Каксинвай, с. Ральники, с. Калинино, с. Старая Тушка. с. Большой Китяк, с. Старый Бурец, с. Савали.

В результате контрольно-счетная комиссия потребовала принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по предупреждению их в дальнейшем и предложила провести проверку по установленным фактам с привлечением к ответственности лиц их допустивших. Но к дисциплинарной ответственности никто не привлекался.

Результаты внешней проверки были рассмотрены на Совете Думы и очередном заседании районной Думы перед утверждением годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год.

Также в отчетном году проведены ***внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 17 сельских и 1 городского поселений***.

Проверками выявлено 912 нарушений на сумму 205,467 млн. рублей.

Несмотря на ежегодное проведение таких проверок, и требований, установленных для ее проведения гл.25.1 Бюджетного кодекса РФ, каждый год имеются факты не предоставления отчетности или предоставления ее с нарушениями сроков. В связи с этим в отношении 8 должностных лиц муниципальных образований (глав сельских поселений) в 2018 году были составлены протоколы об административной ответственности, мировым судом они были признаны виновными с назначением наказания в виде штрафа.

Основные нарушения, установленные проверкой, касаются, прежде всего, формирования и исполнения бюджетов поселений, ведение бюджетного учета, что соответственно влияет на достоверность представленной отчетности, отсутствие регистров бюджетного учета (Главной книги), расхождение ее показателей с данными отчетности, не проведение обязательной инвентаризации перед составлением годовой отчетности, нарушения в сфере закупок и многие другие.

Анализ выявленных нарушений указал на систематичность их совершения на протяжении нескольких лет в ряде поселений и не принятия мер по их устранению. В Аджимском, Константиновском, Плотбищенском, Преображенском, Савальском, Каксинвайском сельских поселениях отчетность была признана недостоверной, вследствие чего в отношении должностных лиц – главных бухгалтеров были составлены протоколы об административной ответственности, мировой суд признал их виновными, но освободил от административного наказания, объявив устное замечание.

По поручению Прокуратуры Малмыжского района проведено документальное исследование документов по оказанию услуг теплоснабжения ООО «ЖКХ» Школы с. Большой Китяк за период с 2014 – 2017 годы. Анализ проводился на основании сведений, предоставленных РСТ Кировской области, о размере тарифа в случае исключения из него затрат на приобретение холодной воды для технологических нужд, так как фактически они у организации отсутствовали. В результате контрольно-счетная комиссия установила завышение стоимости услуг по теплоснабжению, предоставляемых ООО "ЖКХ" в сумме 11638,39 рублей. В результате в отношении должностного лица организации Прокуратурой было возбуждено дело.

По данному же вопросу впоследствии по запросу СУ СК России по Кировской области контрольно-счетной комиссией произведены расчеты за период с 01.01.2013 по 30.06.2018 года с учетом достоверного тарифа, предоставленного РСТ Кировской области. Завышение составило 31577,36 рублей. В настоящее время дело прекращено.

**Контрольная деятельность**

В 2018 году контрольно-счетной комиссией проведено 11 контрольных мероприятий, проверено 12 объектов, в том числе 3 мероприятия проведено совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области. Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 522,133 млн. рублей.

В рамках последующего контроля в соответствии с решением районной Думы Малмыжского района от 29.11.2013 №5/25 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район» проведена ***внешняя проверка годовых отчетов за 2018 год*** пяти главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.

Установлено 19 нарушений и замечаний на 7105,53 тыс. рублей, в том числе нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, проведения инвентаризации, порядка составления бюджетной отчетности, осуществление неправомерных предоплат по НДФЛ и отчислениям во внебюджетные фонды.

Как уже указывалось выше контрольно-счетной комиссией было предложено в заключении о внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год о проведении проверки установленных фактов и наказании виновных в их совершении, но предложения не реализованы.

***Совместно с контрольно-счетной палатой Кировской области в 1 квартале 2018 года проведена проверка использования бюджетных средств, направленных в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Развитие культуры» на 2013-2020 годы и муниципальной программы Малмыжского района «Развитие культуры в Малмыжском районе»*** в администрациях Малмыжского района и Калининского сельского поселения, МКОУ ДОД Малмыжская школа искусств, МКУ Малмыжская ЦБС, МКУК Малмыжский краеведческий музей, МКУК Малмыжский РЦКиД, МКУК Калининская ЦКС, МКУ управление культуры, молодежной политики и спорта.

Объем ассигнований в рамках государственной программы Кировской области, предоставленных муниципальному району в виде субсидий, субвенций и иных МБТ в 2016-2018 годах, составил 3474,7 тыс. рублей с обязательным их софинансированием из районного бюджета по отдельным мероприятиям в сумме 9,26 тыс. рублей в разрезе направлений:

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме 25,979 тыс. рублей,

- на подключение к сети Интернет муниципальных библиотек и развитие библиотечного дела с учетом расширения информационных технологий в сумме 51,621 тыс. рублей,

- на обеспечение сохранности архивных документов областной собственности, находящихся на временном хранении в муниципальных архивах в сумме 271 тыс. рублей,

- на денежную компенсацию коммунальных затрат отдельным категориям специалистов, работающим в муниципальных учреждениях культуры и проживающим в сельской местности в сумме 1206,1 тыс. рублей,

- на развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры в сумме 1920 тыс. рублей.

Основные нарушения и замечания в части использования межбюджетных трансфертов касаются отсутствия в отдельных случаях оснований для принятия бюджетных обязательств (договоров, муниципальных контрактов), не выполнения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок в части их планирования, порядка заключения контрактов, качественного и своевременного их исполнения сторонами, отражения результатов закупок в единой информационной системе, нарушения порядка ведения бюджетного учета при постановке приобретенных нефинансовых активов на учет.

Объем ассигнований местного бюджета в рамках муниципальной программы в 2016-2018 годах составил 111894,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения выполнения бюджетных полномочий главным администратором (администратором) и получателями бюджетных средств в части законности оказания платных услуг в отдельных учреждениях, принятия добровольных пожертвований, своевременному сбору, полноте отражения и сдачи полученных доходов в бюджет района, порядка ведения бюджетных смет.

Множественные нарушения выявились при проверке законности начислений и выплаты оплаты труда работникам учреждений культуры, связанные с отсутствием в отдельных учреждениях локальных нормативных актов по оплате труда, начисление заработной платы без распоряжения руководителя, невыполнение положений (порядков) по оплате труда, нарушения трудового законодательства, отсутствием контроля за подведомственными учреждениями со стороны главного распорядителя - Управления культуры.

Все это привело к неправомерным выплатам в размере 215,6 тыс. рублей. В результате часть незаконных выплат была компенсирована в бюджет района, а по остальной части учредителем в 2018 году были подготовлены соответствующие распоряжения, в том числе о повышении заработной платы с октября и декабря 2017 года, о выплате премиальных руководителям учреждений культуры в декабре 2017 года.

При проверке законности и эффективности закупочной деятельности учреждений культуры выявились основные проблемные места, касающиеся:

- нарушений при планировании закупок (Управление культуры в 2018 году не разместило своевременно план закупок и план-график в ЕИС, объемы закупок, утвержденных РЦКД в плане-графике, не соответствуют объемам плана закупок, несоответствие НМЦ в документах закупок размеру, утвержденному в плане-графике, нарушение сроков размещения измененного плана-графика перед повторной закупкой и многое другое), которые впоследствии могут повлиять на отмену результатов закупок и привлечении ответственных должностных лиц к административному наказанию;

- нарушений в части своевременности и полноте выполнения сторонами муниципальных контрактов (договоров) принятых обязательств, что приводит в ряде случаев к некачественному выполнению работ, оказанию услуг и затягиванию сроков сдачи результатов.

Проверка эффективного управления и использования муниципального имущества, переданного на праве оперативного управления муниципальным районом учреждениям культуры, установила нарушения в части отсутствия государственной регистрации права оперативного управления на 9 объектов недвижимого имущества и права постоянного бессрочного пользования на земельный участок, нарушения порядка списания объектов основных средств и нормы списания ГСМ.

По результатам проверок составлены и подписаны акты проверок и внесены представления руководителям учреждений. Сформированный обобщающий Отчет о проведенных контрольных мероприятиях был озвучен перед Советом Думы и на очередном заседании районной Думы, а также направлен главам Малмыжского района, Калининского сельского поселения, прокуратуре Малмыжского района.

Всего установлено 369 нарушений на 251,8 тыс. рублей, устранено финансовых нарушений на сумму 138,3 тыс. рублей. Разработаны и утверждены недостающие локальные правовые акты по оплате труда.

К дисциплинарной ответственности в виде замечания привлечено 5 должностных лиц.

В соответствии с планом работы КСК на 2018 год проведена ***проверка законности и результативности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Малмыжском районе» за 2016 - 2017 годы и истекший период 2018 года*** в двух общеобразовательных учреждениях Малмыжского района МКОУ СОШ с. Калинино и МКОУ СОШ с. Рожки, аналогичная проведенной в 2017 году.

Выявленные нарушения, как и предыдущих проверках, в основном дублируются и касаются прежде всего правомерности и эффективности использования выделенных учреждениям лимитов бюджетных обязательств и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

Общий объем финансирования на 2016-2018 годы, предоставленный и использованный учреждениями на момент проверки, составил 64157,09 тыс. рублей, из них основную долю – более 75% составляют средства областного бюджета. Более 65% в среднем занимают в структуре расходов оплата труда и начисления и именно в этой части установлено наибольшее количество нарушений.

Недостатки в нормативной правовой базе, регулирующей вопросы оплаты труда, стимулирующих выплат, не правильное их толкование бухгалтером школы, безграмотность при составлении приказов, применении норм трудового права, начислении заработной платы и т.д. привело к неэффективным расходам с учетом отчислений во внебюджетные фонды в целом 188,5 тыс. рублей, из них требуемых к восстановлению в бюджет района в сумме 82,84 тыс. рублей. Недоплаты составили 10,98 тыс. рублей.

В результате формального отношения к проведению обязательной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности при проверке были установлены расхождения бюджетного учета с данными налоговой инспекции. Таким образом, достоверность отчетности по шести счетам учета не подтверждена, расхождения составили 73,9 тыс. рублей, что является грубым нарушением бухгалтерского учета.

В ходе проведения в рамках контрольного мероприятия аудита закупок были установлены нарушения положений закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, касающиеся качественного и своевременного планирования закупок, в результате учреждением незаконно заключены договора, не предусмотренные планом-графиком на общую сумму 616,7 тыс. рублей, планировались закупки, не обеспеченные лимитами бюджетных обязательств на сумму 323,8 тыс. рублей, нарушались сроки размещения отчетов о проведенных закупках в ЕИС, не соблюдались сроки расчетов по выполненным работам, проводились незаконные авансовые выплаты при отсутствии таких условий в контракте.

При проверке организации питания обучающихся были выявлены нарушения в части ведения бюджетного учета готовой продукции и наценки, по администрированию доходов от оказания платных услуг и своевременности поступления доходов в бюджет, порядка ведения кассовых операций в части выдачи наличных денежных средств.

Проверка эффективного управления и использования муниципального имущества на праве оперативного управления школами установила нарушения в части отсутствия государственной регистрации права оперативного управления на 2 объекта недвижимого имущества общей стоимостью 519 тыс. рублей, при этом оба объекта уже длительное время не эксплуатируются по назначению, что привело к утере ими необходимых физических свойств, имеются признаки разрушения. Никаких необходимых мер по эффективному использованию данного имущества, либо его списанию учреждениями в исследуемый период не предпринималось.

Превышая полномочия учреждение допустило заключение договора о передаче помещения здания школы в безвозмездное пользование без согласования с собственником имущества, коим является Малмыжское муниципальное образование. Нарушение порядка начисления амортизации библиотечного фонда привело к завышению налога на имущество, а соответственно к неэффективным расходам средств бюджета.

Не соблюдается порядок учета земли, что привело к недостоверности учетных и отчетных данных, порядок отражения ремонтных работ недвижимого имущества, необоснованное завышение норм списания бензина на школьный автобус.

По результатам проверок составлены и подписаны акты и внесены представления руководителям учреждений.

Сформированный обобщающий Отчет о проведенных контрольных мероприятиях был озвучен перед Советом Думы и на очередном заседании районной Думы, а также направлен главе Малмыжского района, прокуратуре Малмыжского района.

Всего установлено 104 нарушений на сумму 416,5 тыс. рублей, устранено финансовых нарушений на сумму 61 тыс. рублей. Разработаны и утверждены недостающие локальные правовые акты по оплате труда.

К дисциплинарной ответственности в виде замечания привлечено 1 должностное лицо.

Проверка ***законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» за 2015, 2016, 2017 и 8 месяцев 2018 года,*** проведенная согласно плану контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на 2018 год, в администрации Малмыжского района не выявила значительных нарушений бюджетного законодательства, а также нецелевого и неэффективного расходования выделенных ассигнований.

Общий объем финансирования за исследуемый период составил в целом 399,84 тыс. рублей, фактически использовано 394,7 тыс. рублей. Основные направления расходов - покупка наградной продукции, оплата питания, проезда и проживания спортсменов, удельный вес таких расходов составляет более 80%, а также оплата труда и отчисления налогов, привлеченных работников для судейства по договорам гражданско-правового характера, приобретение спортивного инвентаря.

Проверкой выявлены нарушения порядка ведения муниципальных программ в части внесения изменений в их ресурсное обеспечение, нарушениями в части ведения бухгалтерского учета.

Контрольно-счетной комиссией отмечен низкий уровень финансирования развития физкультуры и спорта, средств едва хватало на проведение запланированных мероприятий, очень низкий уровень обеспеченности спортивным оборудованием и инвентарем объектов спортивной инфраструктуры. Все это связано конечно с недостаточностью бюджетных средств в Малмыжском районе, так как доля финансирования из вышестоящих бюджетов составляет более 70%, и все они имеют строго целевой характер.

Контрольно-счетной комиссией по итогам проверки было предложено провести работу по выработке комплексных мер по привлечению внебюджетных источников, частных инвестиций на софинансирование строительства спортивных объектов, совершенствования их материальной базы.

По результатам составлен и подписан акт проверки, внесено представление об устранении выявленных нарушений. Отчет о проведенном мероприятии озвучен перед Советом Думы и на очередном заседании районной Думы.

Совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области проведена ***проверка эффективности использования средств областного бюджета, направленных районному бюджету на приобретение жилых помещений для детей-сирот в 2016, 2017 и 8 месяцев 2018 года.***

За проверяемый период выделено 20012,9 тыс. рублей, использовано 16352,77 тыс. рублей.

Администрацией Малмыжского района приобретено 28 жилых помещений. Экономия, сложившаяся по итогам проведения закупок путем применения конкурентных способов, составила за исследуемый период 112,142 тыс. рублей.

За период с 2016, 2017 и 8 месяцев 2018 года жилье по договорам найма специализированного жилого помещения получили 32 человека.

Жилые помещения право собственности на которые было зарегистрировано приняты в казну муниципального образования и поставлены на учет в специализированный жилищный фонд муниципалитета.

По итогам проверки было выявлено218 нарушений на сумму 1053,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетной комиссией были указаны недостатки муниципальной нормативной базы, регулирующей порядок и распределение обязанностей при реализации администрацией Малмыжского переданных полномочий по обеспечению детей-сирот жильем, нарушения при их исполнении в части информирования нуждающихся, сбора и регистрации требуемых документов, нарушения Жилищного кодекса РФ в части отсутствия порядка установления платы за наем жилого помещения, несоответствия договора требованиям жилищного законодательства, отсутствия правового акта о порядке контроля за использованием специализированного жилищного фонда.

В результате указанные недостатки повлияли на возникновение у муниципального образования непредвиденных расходов по оплате коммунальных расходов, возникших у нанимателя в сумме 5,9 тыс. рублей, не поступлению доходов от использования жилья, нарушению нанимателями условий договора найма в части передачи муниципальной собственности в поднаем и других нарушений.

Многие из жилых помещений пустуют ввиду того, что граждане проживают в других населенных пунктах или даже регионах и возвращаться не планируют, жилье при этом не эксплуатируется по назначению, что может привести к потере ими пригодности проживания, а также допускает риск возникновения пожара или иных несчастных случаев. Так как, наниматели отсутствуют, собственник имущества не может контролировать его сохранность.

При проведении контрольного мероприятия были выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок на каждой стадии их осуществления. Нарушения требований условий контракта при приемке жилья, заключающееся в проверке соответствия его действующим в РФ нормам, правилам и стандартам (ГОСТ, СНиП, ТУ, СанПиН и т.д.), противопожарным, экологическим, санитарно-гигиеническим и санитарно-техническим требованиям, привело в отдельных случаях к жалобам и признании данного жилья Роспотребнадзором не соответствующим установленным требованиям с указанием устранения выявленных нарушений, что потребует выделения дополнительных средств районного бюджета в 2019 году.

Многие из установленных нарушений указывались в предыдущей проверке, проведенной в 2015 году, но очередная показала, что проблемы остались. Вследствие этого контрольно-счетная палата Кировской области совместно с Законодательным Собранием Кировской области оставила данный вопрос на контроле, и проверка будет продолжена в 2019 году в виде проведения мониторинга по основным проблемам.

По итогам проверки подготовлен и подписан акт, в адрес главы района направлено представление об устранении выявленных нарушений, проведении проверки установленных фактов и наказании виновных в их совершении. К дисциплинарной ответственности никто не привлекался.

Отчет о проведенных контрольных мероприятиях был озвучен перед Советом Думы и на очередном заседании районной Думы, а также направлен главе Малмыжского района и прокуратуре Малмыжского района.

В рамках выполнения нарушений администрацией Малмыжского района разработаны и утверждены новые муниципальные нормативные акты, регулирующие вопросы исполнения переданных полномочий, также внесены изменения в часть действовавших.

Совместно с контрольно-счетной палатой Кировской области в 3 квартале 2018 года проведена плановая ***проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы в Кировской области «Развитие предпринимательства и внешних связей» на 2013-2020 годы» за 2016 -2017 год и истекший период 2018 года*** в администрации Малмыжского района.

Средства областного бюджета в исследуемом периоде, предусматриваемые на мероприятия по поддержке предпринимательства, муниципальному району не выделялись.

В целях исполнения полномочий по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства на муниципальном уровне в районе утверждена муниципальная программа «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области» на 2014-2020 год с общим объемом финансирования 208,5 тыс. рублей.

Мероприятия, профинансированные в исследуемом периоде за счет средств районного бюджета, были ориентированы на проведение ежегодного районного конкурса «Предприниматель года», инвестиционного форума «Малмыж, вперед!» в 2017 году, на расходы публикаций в районной газете «Сельская правда».

Существенных нарушений установлено не было, в тоже время контрольно-счетная комиссия выразила свою позицию о неэффективности произведенных расходов в 2017 году на аренду зала в кафе «Восход» для проведения инвестиционного форума в сумме 14,8 тыс. рублей при наличии собственной материальной базы.

По результатам составлен и подписан акт проверки. Отчет о проведенном мероприятии озвучен перед Советом Думы и на очередном заседании районной Думы.

В соответствии с планом работы КСК на 2018 год проведена ***проверка эффективности и результативности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поселений» за 2016 - 2017 годы и 9 месяцев 2018 года*** в 2 муниципальных образованиях Малмыжского района – Калининское сельское поселение и Аджимское сельское поселение.

Согласно данным бюджетного учета и отчетности поселений стоимость муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018 года составляла в Аджимском - 78803,24 тыс. рублей с износом 67,3%, Калининском - 30023,12 тыс. рублей с износом 34,1%.

Основными источниками доходов от использования имущества муниципальных образований в исследуемом периоде, составившими в целом 491,15 тыс. рублей, являлись поступления от сдачи в аренду помещений и сооружений, находящихся в собственности поселения, в сумме 439,95 тыс. рублей, квартплата за жилые помещения, переданные по договорам социального найма, в сумме 51,2 тыс. рублей.

Доля доходов от использования муниципального имущества в общем объеме неналоговых доходов местных бюджетов поселений в среднем составляет в Аджимском поселении 11,5%, в Калининском поселении - 3,6%, что свидетельствует о низком уровне доходности использования муниципального имущества и задействованности его в хозяйственном обороте.

Проверкой данный факт был подтвержден, так как было установлено, что на учет не было поставлено в целом 202 земельных участка, находящихся в собственности поселений, административное здание, не сняты с учета приватизированные жилые помещения, транспортное средство и иное движимое имущество, не контролировалось поступление доходов, в связи с чем в Калининском поселении доход от аренды земельного участка, находящегося в собственности поселения в сумме 1,13 тыс. рублей был направлен в бюджет района.

Реестры муниципального имущества поселений содержат недостоверные сведения о его наличии и не сопоставимы с данными выписок из государственного реестра недвижимого имущества, порядок их ведения нарушается и не соответствует требованиям федерального законодательства.

Искажение показателей, требующих устранения и восстановления, в целом составило 30330,03 тыс. рублей.

Анализ имеющейся муниципальной нормативной правовой базы, регулирующей выполнение полномочий ОМС поселений при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, выявил ее низкое качество и несоответствие требованиям и противоречие вышестоящему законодательству, либо полное отсутствие по некоторым направлениям.

Данные факты влияют на законность совершаемых сделок и иных действий со стороны ОМС, искажают достоверность бюджетной отчетности, снижают уровень контроля за эффективным и правомочным использованием имущества, являющегося собственностью муниципалитета, поступлением доходов в бюджет поселения, что может порождать коррупционные риски.

Так, например, ввиду отсутствия должного контроля и непредъявления своевременных претензий неоднократно допускалось накопление кредиторской задолженности по переданному в долгосрочную аренду водопроводных сетей Аджимского поселения ООО «Водолей», которая составила в итоге к концу 2018 года около 100 тыс. рублей.

Некачественное составление договоров на предоставление муниципального имущества в аренду (не предусмотрена ответственность арендатора, отсутствие условий по проведению текущего ремонта, не проведение индексации платы и др.) привело к невозможности начисления неустойки за просрочку арендных платежей в Калининском сельском поселении, достигших 687 календарных дней, снижению доходности арендных платежей на сумму оплачиваемых из бюджета коммунальных и других эксплуатационных расходов по переданным в аренду помещениям, а также ввиду избирательной индексации арендных платежей по арендаторам в Аджимском поселении.

К занижению размера арендной платы и цены при продаже приводит произвольное формирование их размера без утвержденных методик, что было отмечено по Калининскому поселению, когда продажа земли юридическому лицу составила лишь 2,17% от кадастровой стоимости земли, а физическим лицам 10%.

Проверкой установлены нарушения земельного законодательства при передаче земли сельскохозяйственного назначения в аренду и ее продаже в Калининском поселении.

Всего было выявлено 29 фактов на общую сумму 78827,4 тыс. рублей.

Таким образом, контрольно-счетная комиссия пришла к выводу о формализованном подходе к выполнению прав и обязанностей собственников муниципального имущества в поселениях, отсутствии достоверного учета, низкого контроля, что соответственно приводит к тем нарушениям, которые были установлены.

В связи с чем было принято продолжить эту практику в 2019 году и последующих периодах, так как муниципальное имущество это один из возможных источников пополнения местного бюджета, поступающий в муниципалитеты в 100% размере.

По итогам контрольных мероприятий были составлены и подписаны акты проверок, в адрес глав муниципальных образований направлены представления об устранении выявленных нарушений.

Аджимским поселением в настоящее время нарушения выполнены почти в 100% размере, Калининское поселение отчиталось лишь частично.

К дисциплинарной ответственности в виде замечания привлечено 4 должностных лица.

Отчет о проведенных контрольных мероприятиях был озвучен перед Советом Думы и на очередном заседании районной Думы, а также направлен главе Малмыжского района, прокуратуре Малмыжского района, а также 18 муниципальным образованиям Малмыжского района для принятия мер по выявлению в рамках внутреннего финансового контроля указанных недостатков и их своевременного устранения перед составлением годового бухгалтерского отчета за 2018 год.

**Контроль расходов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд**

В ходе 3 контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией Малмыжского района, проводился аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» у 8 муниципальных заказчиков, выявлено нарушений на сумму 1701,5 тыс. рублей. Основные проблемы возникают, на стадии планирования закупок – утверждение планов-графиков и планов закупок и в процессе исполнения муниципальных контрактов, как заказчиками, так и подрядчиками, в том числе в связи с нарушением требований к содержанию документации по закупкам, принятием бюджетных обязательств при отсутствии заключенных договоров, не соблюдением сроков исполнения муниципальных контрактов (договоров), приемкой некачественных работ, оплатой невыполненных работ, нарушением сроков оплаты товаров, работ и услуг, не предъявлением штрафных санкций за нарушение сроков и объемов, установленных муниципальными контрактами (договорами), не принятием мер по исполнению подрядчиками гарантийных обязательств.

Вместе с тем, конечно нужно отметить положительный эффект от проведения торгов – значительная экономия бюджетных средств.

**Взаимодействие с прокуратурой Малмыжского района**

В прокуратуру Малмыжского района в 2018 году направлены материалы 4 контрольных мероприятий для рассмотрения и принятия мер прокурорского реагирования.

**Информационная деятельность**

В соответствии с Положением о контрольно-счетной комиссии Малмыжского района информация о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях размещается на официальном сайте администрации Малмыжского района в сети Интернет. В 2018 году сайт посетили 26934 человек.

О результатах каждого проведенного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в 2018 году Контрольно-счетная комиссия докладывала на заседаниях районной Думы Малмыжского района.

**Основные направления деятельности**

**контрольно-счетной комиссии в 2019 году**

При составлении Плана работы на 2019 год были рассмотрены и учтены предложения Контрольно-счетной палаты Кировской области, а также собственные наработки и наметившиеся направления.

Всего предусмотрено 19 экспертно-аналитических и 30 контрольных мероприятий, в том числе 3 совместных с Контрольно-счетной палатой Кировской области.

Для исключения дублирования в работе контролирующих органов и увеличения охвата государственным финансовым контролем объемов направляемых бюджетных средств, план работы контрольно-счетной комиссии скоординирован с ревизорами финансового управления и управления образования администрации Малмыжского района.

Особое внимание и контроль в работе контрольно-счетной комиссии Малмыжского района будет уделяться, прежде всего, как и в предыдущие годы, обеспечению контроля за формированием и исполнением бюджета района и поселений.

Продолжатся проверки законности и результативности использования бюджетных средств в образовательных учреждениях Малмыжского района, но уже совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области в виде проведения аудита эффективности использования бюджетных средств на развитие системы общего образования в Кировской области.

Проверка законности, эффективности и результативности использования муниципального имущества в Малмыжском районе будет проведена в 2019 году по плану в администрации Малмыжского и в отдельных сельских поселениях.

Отдельным контрольным мероприятием предусматривается проведение аудита в сфере закупок в муниципальных казенных учреждениях района за 2017- 2018 годы и истекший период 2019 года.

Совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области будет проведена проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в Малмыжском городском поселении Кировской области за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года.

В связи с тем, что мероприятия по предоставлению детям-сиротам жилых помещений находится на контроле Законодательного Собрания Кировской области совместно с контрольно-счетной палатой Кировской области комиссией Малмыжского района в рамках последующего контроля за устранением нарушений, выявленных предыдущими контрольными мероприятиями, будет проводиться мониторинг эффективности использования бюджетных средств на реализацию указанных мероприятий за 6 месяцев 2018 года и 9 месяцев 2019 года.

По предложению районной Думы Малмыжского района в план работы контрольно-счетной комиссии в 2019 году включена проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов муниципальных образований Малмыжского района Кировской области за 2017-2018 годы.

Дальнейшее развитие получит сотрудничество и взаимодействие с правоохранительными и контролирующими органами.

Председатель

контрольно-счётной комиссии

Малмыжского района Г.А.Кулапина