Утвержден Решением Эвенкийского

районного Совета депутатов от 30 марта 2018 года № 4-1657-7

**О Т Ч Е Т**

**о работе Контрольно-счетной палаты Эвенкийского**

**муниципального района за 2017 год**

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на принципах законности, независимости, объективности, эффективности, ответственности, гласности, соблюдения профессиональной этики и осуществляется в соответствии с Конституцией РФ, законодательными и нормативными актами РФ, Красноярского края, Эвенкийского муниципального района и Положением о Контрольно-счетной палате Эвенкийского муниципального района.

В соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате ЭМР» работа контрольного органа была направлена на предотвращение и выявление нарушений при формировании и исполнении доходных и расходных статей районного бюджета, бюджетов поселений, а это значит эффективное, грамотное и ответственное отношение к бюджетным средствам.

Отчет подготовлен в соответствии с требованием статьи 25 Положения о Контрольно-счетной палате Эвенкийского муниципального района, утвержденного решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 27.06.2014 года № 3-1315-19 (в редакции Решения Эвенкийского районного Совета депутатов от 24.03.2017 г. № 4-1583-3).

План работы КСП на 2017 год был сформирован исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля и реализации закрепленных за Контрольно-счетной палатой задач, с учетом предложений и поручений Эвенкийского районного Совета депутатов и Главы муниципального района. Контрольно-счетная палата работала в тесном контакте с комиссиями Эвенкийского районного Совета депутатов, с депутатами по планированию контрольных мероприятий, рассмотрению их результатов.

За 2017 год Контрольно-счетная палата осуществила комплекс проверок, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами исполнительной власти по эффективности использования бюджетных средств. За прошедший год Контрольно-счетной палатой проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в количестве 18 проверок, из них:

- проведено 4 контрольных мероприятия по исполнения бюджетов поселений;

- проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и исполнение муниципальной программы «Культура Эвенкии» за 2015- 2016 годы». Проверкой охвачено 14 объектов культуры.

Контрольно-счетной палатой по материалам проверок направлены представления. Материалы проверок направлены Главе Эвенкийского муниципального района, Председателю Эвенкийского районного Совета депутатов, Главам поселений, руководителям проверенных учреждений.

*Количество учреждений и предприятий, проверенных Контрольно-счетной палатой Эвенкийского муниципального района в 2017 году.*

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проверенных учреждений | Количество проверенных учреждений | Удельный вес |
| **1.** | **Местное самоуправление:**  **Внешняя проверка исполнения бюджетов поселений, в т.ч.:** | **4** | **22,0** |
| 1.1 | Администрация поселка Кузьмовка |  |  |
| 1.2. | Администрация поселка Ошарово |  |  |
| 1.3. | Администрация поселка Стрелка-Чуня |  |  |
| 1.4. | Администрация поселка Муторай |  |  |
| **2.** | **Анализ и исполнение муниципальной программы «Культура Эвенкии» за 2015-2016 гг., в т. ч.:** | **14** | **73,0** |
|  | *Илимпийская группа поселений* |  |  |
| 2.1. | Управление культуры |  |  |
| 2.2. | МБУДО «Эвенкийская районная детская школа исскуств» |  |  |
| 2.3. | МБУК «Центр развития туризма и рекреационных услуг» |  |  |
| 2.4. | МБУК «Эвенкийский краеведческий музей» ЭМР |  |  |
| 2.5. | МБУК «Эвенкийский районный культурно-досуговый центр» ЭМР |  |  |
| 2.6 | МБУК «Эвенкийская централизованная библиотечная система» |  |  |
| 2.7. | МКУ «Эвенкийский архив» ЭМР |  |  |
| 2.8. | Департамент капитального строительства Администрации Эвенкийского муниципального района |  |  |
|  | *Байкитская группа поселений* |  |  |
| 2.9. | МБОУ ДОД «Байкитская детская школа исскуств» |  |  |
| 2.10. | МБУК Байкитская клубная система» ЭМР |  |  |
| 2.11. | МБУК «Байкитская централизованная библиотечная система» ЭМР |  |  |
|  | *Тунгусско-Чунсская группа поселений* |  |  |
| 2.12. | МБОУ ДОД «Ванаварская детская школа исскуств» ЭМР |  |  |
| 2.13. | МБУК «Ванаварская клубная система» ЭМР |  |  |
| 2.14. | МБУК «Ванаварская централизованная библиотечная система» ЭМР |  |  |
|  | **И т о г о** | **18** | **100,0** |

Основная задача деятельности КСП в отчетном периоде заключалась в определении эффективности использования финансовых средств бюджетов и муниципальной собственности, в контроле за ходом исполнения бюджетов, а также за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проектов бюджетов, отчетов об их исполнении. Все поселения обеспечили принятие местных бюджетов до начала финансового года.

Сложившаяся система межбюджетных отношений характеризуется тем, что бюджеты поселений и районного бюджета являются высокодотационными, что в значительной степени обусловлено недостаточным уровнем налоговых доходов.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы проведено 4 контрольных мероприятия, по исполнению бюджетов поселений (Кузьмовка за 2016 год, Ошарово за 2016 год, Стрелка-Чуня за 2016 год, Муторай за 2016 год.

Объем средств, охваченный при проведении контрольных мероприятий составил 61 942,4 тыс. руб., средства районного бюджета.

Проведенные проверки по исполнению бюджетов поселений показали наиболее распространенные недостатки и упущения:

- Нарушение Бюджетного Кодекса РФ, Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.; «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007г. № 922; Указаний «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденных Центральным Банком РФ от 11 марта 2014г. № 3210-У; приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н; Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»; Приказа МФ РФ «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета …… и Методических указаний по их применению» от 30.03.2015 г. № 52н.

Установленные при проведении проверок случаи нарушения бюджетного законодательства, нормативных правовых актов РФ привели к неправомерному, неэффективному и использованию бюджетных средств.

При проведении проверок Контрольно-счетной палатой в 2017 году выявлено нарушений на сумму 6 146,947 тыс. рублей, из них: неэффективные расходы составили 5 988,651 тыс. рублей (несвоевременный возврат подотчетных сумм - дебиторской задолженности, длительное неиспользование имущества, приобретенного за счет средств бюджета), неправомерные расходы (нарушение норм бухгалтерского и бюджетного законодательства, переплата по заработной плате) – 122,361 тыс. руб., прочие нарушения – 35,935 тыс.руб.(недоплата по заработной плате, нарушение порядка ведения бухгалтерского учета).

В целом по проверкам устранено финансовых нарушений в сумме 6 116,959 тыс. рублей, что составляет 99,5 процента от выявленных нарушений. Произведены перерасчеты по заработной плате, командировочным расходам, произведены исправления в бухгалтерском учете, учтены замечания по неиспользованию имеющегося на балансе имущества.

Из анализа представленных в Контрольно-счетную палату документов следует, что результаты проведенных контрольных мероприятий в проверенных учреждениях проанализированы и в большинстве случаев ими разработаны и осуществляются мероприятия по выполнению соответствующих рекомендаций, устраняются недостатки в организации и ведении бухгалтерского учета.

По материалам проверок поступила информация по устранению нарушений от руководителей проверенных учреждений.

Важным направлением деятельности КСП в 2017 году являлась экспертно-аналитическая деятельность, которая включала в себя:

- анализ и исполнение муниципальной программы «Культура Эвенкии» за 2015-2016 года;

- экспертизу проектов районного бюджета и бюджетов сельских поселений муниципального района, проведение внешних проверок годовых отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и исполнение муниципальной программы «Культура Эвенкии» за 2015-2016 годы, которым было охвачено 14 бюджетополучателей с сфере культуры (указаны в таблице №1).

Муниципальная программа ЭМР «Культура Эвенкии» на 2014-2019 годы утверждена Постановлением Администрации ЭМР от 01.11.2013г. № 933-п (с учетом изменений и дополнений).

Программа охватила все основные виды деятельности в сфере культуры и искусства района:

* сохранение культурно-исторического наследия,
* музейное дело,
* библиотечное дело,
* дополнительное образование в сфере «Культура»,
* народное художественное творчество,
* культурно-досуговая деятельность,
* развитие туризма.

***Цель*** *муниципальной программы – создание условий для сохранения культурного наследия и реализации культурного и духовного потенциала населения Эвенкии.*

***Задачи*** *муниципальной программы:*

* *Сохранение и эффективное использование культурного наследия Эвенкии;*
* *Обеспечение сохранности документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов, хранящихся в Муниципальном казенном учреждении «Эвенкийский архив» Эвенкийского муниципального района Красноярского края;*
* *Обеспечение доступа граждан к культурным благам и участию в культурной жизни;*
* *Создание условий для устойчивого развития отрасли «Культура».*

*Ответственный исполнитель муниципальной программы* – Управление культуры Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

*Соисполнители муниципальной программы:*

* Администрация Эвенкийского муниципального района Красноярского края;
* Департамент капитального строительства администрации Эвенкийского муниципального района.

*Программа включает в себя четыре подпрограммы:*

Подпрограмма 1 «Сохранение культурного наследия»;

Подпрограмма 2 «Развитие архивного дела в Эвенкийском муниципальном районе»;

Подпрограмма 3 «Поддержка искусства и народного творчества»;

Подпрограмма 4 «Обеспечение условий реализации муниципальной программы и прочие мероприятия».

Объем средств за период 2015-2016 годов, охваченный при проведении экспертно-аналитического мероприятия составил 697 431,15 тыс. руб., из них средства районного бюджета в сумме 685 841,96 тыс. руб. и средств краевого бюджета в сумме 11 589,19 тыс. руб.

В ходе проведения мероприятия выявлено:

Доля в общих программных расходах 2015 года составила:

Доля в общих программных расходах 2016 года составила:

Пополнение материально технической базы филиалов учреждений культуры выглядит достаточно незначительным. Вместе с тем по передаче в сельские библиотеки материальных ценностей и основных средств отмечается низкий уровень пополнения библиотечных фондов. Согласно бухгалтерских данных, установлено, приобретенный библиотечный фонд в анализируемом периоде числится на материально ответственных лицах головных филиалов, хотя со всеми работниками филиалов заключены договора о полной материальной ответственности. Библиотечный фонд отдельных филиалов пополнялся, но без отражения операций в бухгалтерском учете.

Отмечается низкий уровень работы между управлением культуры и департаментом капитального строительства администрации ЭМР. Не предоставление отчетности департаментом капитального строительства администрации ЭМР о ходе реализации программных мероприятий.

Не достаточный контроль со стороны управления культуры Администрации ЭМР к курируемым учреждениям.

В рамках последующего контроля, в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетная палата готовила заключения о ходе исполнения районного бюджета и резервного фонда за 2017 год, а также за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года. По проведенным мероприятиям Контрольно-счетной палатой подготовлено 15 предложений, которые были учтены при принятии решений.

Контрольно-счетной палатой ЭМР за 2017 год подготовлено 267 заключений на проекты решений районного бюджета и бюджетов поселений, внесению в них изменений, на отчеты по исполнению бюджетов и резервного фонда, проектов решений по налогам, оплате труда и касающихся разграничению имущества между муниципальными образованиями Эвенкийского муниципального района. Результаты проведенной финансово-экономической экспертизы проектов решений свидетельствуют об улучшении качества их подготовки. Доля проектов решений, по которым Контрольно-счетной палатой не установлено замечаний значительно увеличилась.

В 2017 году отмечается положительная тенденция сокращения количества нарушений по использованию бюджетных средств, упорядочению учета, улучшению качества планирования, повышению ответственности главных администраторов доходов и расходов бюджетных средств, что следует отнести и на развитие системной и целенаправленной работы Контрольно-счетной палаты за отчетный период. По сложившейся практике в период проверок сотрудники Контрольно-счетной палаты оказывают содействие в проверяемых учреждениях в восстановлении и правильном ведении бухгалтерского учета, устранении недостатков в исполнении смет расходов и приведении их в соответствие с требованиями действующего законодательства.

В течении 2017 года сотрудниками Контрольно-счетной палаты готовилась информация по проведенным проверкам в межсессионный период и материалы проверок трижды обсуждались на заседании комиссии районного Совета депутатов по финансово-экономическим вопросам.

Важным элементом в реализации контрольных функций Контрольно-счетной палаты района является обеспечение гласности в деятельности контрольного органа. Материалы по проведенным проверкам Контрольно-счетная палата направляет по запросам в прокуратуру, а ежегодный отчет о работе КСП печатается в средствах массовой информации. По результатам всех контрольных мероприятий КСП направляет отчет в Счетную палату Красноярского края, в представительство Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Сибирском федеральном округе г. Новосибирск.

КСП стремилась в отчетном году свою деятельность рассматривать, как эффективный инструмент повышения в муниципальном районе финансово-бюджетной дисциплины. Экспертно-аналитическая работа проводилась во взаимосвязи с результатами контрольных мероприятий. При анализе результатов проверок особое внимание уделялось недостаткам и проблемам, а также поиску путей их исключения.

Наш Контрольно-счетный орган является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов России. В целях повышения эффективности системы государственного и муниципального финансового контроля в декабре 2011 года решением общего собрания контрольно-счетных органов Красноярского края создан Совет контрольно-счетных органов края, в который входит Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района. Счетная палата Красноярского края оказывает нам информационную и методологическую помощь, переподготовку и повышение квалификации работников. КСП сотрудничает и с Контрольно-ревизионным управлением Администрации ЭМР, что позволяет исключить дублирование проверочных мероприятий и консолидировать силы на более важных направлениях.

Кадровое обеспечение является одним из главных элементов, способных повлиять на эффективность деятельности КСП, выполнение задач и функций, возложенных на нее законодательством. Все сотрудники КСП имеют высшее образование, из них 2 – два высших образования. В 2017 году 2 сотрудника КСП прошли переподготовку и повысили свою квалификацию. На содержание сотрудников Контрольно-счетной палаты ЭМР израсходовано в 2017 году 7 026,01 тыс. рублей.

Укрепление сотрудничества между контрольно-счетными органами всех уровней позволяет комплексно решать поставленные задачи, выполнять полномочия, предусмотренные законодательством.

Специалисты КСП активно общаются и сотрудничают с коллегами из других регионов и муниципалитетов. Такая совместная работа позволяет комплексно оценивать различные направления деятельности муниципалитета, проводить более качественный анализ эффективности использования бюджетных средств. Методы работы контрольно-счетных органов становятся более унифицированными в связи с тем, что на федеральном и краевом уровне разрабатываются стандарты, на основе которых нами разработаны и утверждены на коллегии четыре стандарта финансового контроля. Это: Общие правила проведения контрольного мероприятия, Проверка финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий, Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов Эвенкийского муниципального района в части, касающейся расходных обязательств муниципального района и одна методика проведения «Обследование (проверка) правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами муниципального образования, а также полноты и своевременности поступления в бюджет муниципального образования доходов от распоряжения и использования ими.

Одна из первоочередных задач 2018 года – обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения районного бюджета и бюджетов поселений.

В связи с переходом на программный бюджет деятельность Контрольно-счетной палаты будет сосредоточена и на контроле реализации и оценки эффективности муниципальных программ, направленных на обеспечение устойчивого роста, качественного развития и модернизации экономики, а также улучшения качества жизни населения района. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялась оценка эффективности системы управления, проводился анализ коррупционных факторов, продолжалась работа по аудиту эффективности.