



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
«ШИЛКИНСКИЙ РАЙОН»**

г. Шилка, ул. Ленина, 80

Тел. 2-05-84

Факс: 2-14-68

**ОТЧЕТ  
о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Шилкинский район» в 2018 году**

г. Шилка

«19» февраля 2019г.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Шилкинский район», (далее - Отчет) представлен в Совет муниципального района «Шилкинский район» в соответствии с требованием п.2 ст.20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Шилкинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Шилкинский район» № 304 от 22.12.2011г.

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Шилкинский район» в отчетном 2018 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, а также о планируемых направлениях деятельности на 2019 год.

**1. Основные направления деятельности КСП**

Деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального района «Шилкинский район» (далее по тексту – Контрольно-счетная палата, КСП) осуществлялась в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ от 07.02.2011г «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального района, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Шилкинский район».

В рамках задач, определенных законодательством, Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Законами края и иными нормативными правовыми актами Забайкальского края, Уставом муниципального района, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля муниципального района «Шилкинский район», подотчетный Совету муниципального района «Шилкинский район».

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, а также является полноправным участником бюджетного процесса в районе, наделенным полномочиями по контролю за эффективным использованием средств бюджета района и муниципальной собственности.

В 2018 году, как и в предыдущие годы, деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального района была направлена на обеспечение и дальнейшее развитие системы внешнего муниципального финансового контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального района.

Согласно Положению «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Шилкинский район», КСП является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, который осуществляется в отношении органов местного самоуправления и их структурных подразделений, муниципальных органов и муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального

района «Шилкинский район», муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального района «Шилкинский район».

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью являются основными направлениями работы КСП.

Деятельность КСП в 2018 году осуществлялась в соответствии с планом проверочных и экспертно-аналитических мероприятий на год, одной из основных составляющих которого явились контрольные мероприятия, направленные на обеспечение всестороннего системного контроля за исполнением бюджета района с учетом всех видов и направлений деятельности КСП.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляет единую систему контроля КСП за формированием и исполнением бюджета муниципального района.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проектов бюджета муниципального района и бюджетов поселений на 2019 год, в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче части полномочий КСП по осуществлению муниципального финансового контроля. Для поселений законодательством предусмотрена возможность передачи части полномочий по финансовому контролю контрольно-счетному органу муниципального района.

На стадии текущего контроля проводился ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета района за 2018 год.

На стадии последующего контроля проведены проверки годовых отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 2017 год, а также контрольные мероприятия по вопросам использования бюджетных средств и поступления средств в бюджет муниципального района от управления и распоряжения собственностью района.

Муниципальный контроль обеспечивает предоставление обществу объективной и достоверной информации об использовании муниципальных ресурсов, повышает ответственность органов местного самоуправления за законностью и эффективностью управления бюджетными средствами и имуществом на муниципальном уровне.

## **II. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

В 2018 году КСП осуществлен весь комплекс экспертно-аналитической и контрольной работы, предусмотренный годовым планом. В ходе выполнения плана в отчетном периоде КСП проведено 64 мероприятия, в том числе 5 контрольных и 59 экспертно-аналитических.

Контрольными мероприятиями было охвачено 20 бюджетополучателей района, в том числе 5 главных администраторов бюджетных средств, 15 муниципальных образований.

Основные показатели, характеризующие работу КСП в 2018 году:

Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, по расходам бюджета муниципального района «Шилкинский район» составил 1 168 288,0 тыс. рублей, в том числе :

- по муниципальному району – 953 582,8 тыс. рублей;
- по городским поселениям -139 997,4 тыс. рублей;
- по сельским поселениям – 74 707,8 тыс. рублей.

Выявлено нарушений и недостатков, всего – 896 919,9 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 40 140,7 тыс. рублей;
- неправомерное использование средств – 4 029,6 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 235,4 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 310,5 тыс. рублей;
- нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности – 852 203,7 тыс. рублей или 95,0% от общей суммы нарушений.

## **Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и поселений за 2017 год**

Одним из важнейших контрольных мероприятий в 2018 году являлось проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) и поселений, в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче части полномочий КСП по осуществлению муниципального финансового контроля за 2017 год.

Внешней проверкой были охвачены 5 главных распорядителей бюджетных средств и 14 поселений района.

По итогам проведенной внешней проверки у всех проверенных были выявлены отдельные факты неполноты, непрозрачности форм бюджетной отчетности, а также иные нарушения и недостатки, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности в целом.

Отдельные выявленные нарушения и недостатки имеют системный характер и ежегодно выявляются в ходе проводимых КСП контрольных мероприятий. Например, такие как: - **нарушения требований Инструкций №191н, №157н при заполнении форм бюджетной отчетности** выявлены у 16 проверенных;

- **отсутствие некоторых форм в составе бюджетной отчетности** у 11 проверенных;

- **нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности** на общую сумму 852 203,7тыс. руб., в том числе:

- Администрация м/р «Шилкинский район» - 325,5 тыс. рублей;
- Комитет культуры - 269,8 тыс. рублей;
- Комитет по имуществу и зем.отношениям – 5 116,0тыс. рублей;
- Комитет образования – 678 528,5 тыс. рублей (79,6 %);
- г/п Шилкинское» - 99 244,2 тыс. рублей;
- г/п «Первомайское» - 79,4 тыс. рублей;
- г/п «Холбонское» - 641,3 тыс. рублей;
- с/п «Казановское» - 16 080,3 тыс. рублей;
- с/п «Мирсановское» - 223,7 тыс. рублей;
- с/п «Номоконовское» - 8 517,4 тыс. рублей;
- с/п «Новоберёзовское» - 149,6 тыс. рублей;
- с/п «Ононское» - 13 171,6 тыс. рублей;
- с/п «Размахнинское» - 2 760,3 тыс. рублей;
- с/п «Усть-Теленгуйское» - 1 004,0 тыс. рублей;
- с/п Чиронское» - 8 705,7тыс. рублей.

- **достоверность отчетов не подтверждена** (в главных книгах отсутствует сальдо на начало и конец года): г/п «Шилкинское»; Администрация м/р «Шилкинский район»; Комитет культуры

что свидетельствует о грубом нарушении исполнения бюджета;

- **неэффективное использование средств бюджета района и поселений**

(в нарушение ст.158, ст.162, п.3 ст.219 БК РФ допущено принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и доведенные лимиты бюджетных обязательств на сумму 22 298,2 тыс. руб., в том числе: по муниципальному району – 10 260,1 тыс. руб., по поселениям – 12 038,1 тыс. руб.

Наличие признаков необоснованного принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных назначений выявлено у 3-х главных распорядителей бюджетных средств и в 10-ти поселениях.

- **отвлечение средств бюджета района в необоснованную дебиторскую задолженность** на конец отчетного периода в общей сумме 2 161,4 тыс. рублей,

- Администрация муниципального района - 305,0 тыс. рублей;
- Комитет образования – 103,2 тыс. рублей;
- по поселениям – 1 753,2 тыс. рублей, в том числе: г/п «Первомайское» - 888,9 тыс. рублей; с/п «Чиронское» - 369,8 тыс. рублей.

- использование средств бюджета района с нарушением принципа эффективности и результативности, предусмотренного ст.34 БК РФ, в сумме 5 747,5 тыс. рублей, в том числе:

- Администрация муниципального района – 1 785,6 тыс. руб.;
- Комитет по финансам – 359,3 тыс. руб.;
- Комитет культуры - 773,8 тыс. руб.;
- по поселениям - 2 828,8 тыс. рублей.

Контроль за расходованием средств резервного фонда со стороны Администрации г/п «Шилкинское» и Комитета по финансам Администрации муниципального района «Шилкинский район» осуществлялся не на должном уровне. КСП установлены случаи нарушения порядка выдачи средств резервного фонда и отсутствия документов, подтверждающих расходование средств (акты выполненных работ и т.д.).

Проведенный в ходе экспертизы годовой бюджетной отчетности анализ позволил сделать вывод, что некоторыми главными администраторами бюджетных средств не на должном уровне исполнялись бюджетные полномочия и осуществлялся ведомственный финансовый контроль, в результате чего не обеспечена результативность и эффективность использования бюджетных средств. Если в 2017 году КСП выявлено нарушений при исполнении бюджетов на 594 056,6 тыс. рублей, то в 2018 году нарушений выявлено на сумму 852 203,7 тыс. руб., т.е. увеличение на 258 147,1 тыс. рублей или на 43,5 %.

КСП отмечает, что в процессе исполнения бюджета в течение 2018 года имелись нарушения статей 34, 86, 158, 162, 219 Бюджетного Кодекса РФ; приказов Министерства финансов № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», №191н от 28.12.2010г. «О порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Принимаемые КСП меры по результатам проведенных контрольных мероприятий способствуют недопущению проверяемыми организациями и учреждениями финансовых нарушений в дальнейшем, а именно своевременное информирование депутатов Совета муниципального района «Шилкинский район», органов исполнительной власти и местного самоуправления о результатах проверок, направление представлений КСП в адрес проверяемых организаций, направление материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы.

Как в ходе контрольных мероприятий, так и по их итогам, должностными лицами Контрольно-счетной палаты в полном объеме реализовывались полномочия по привлечению к административной ответственности нарушителей бюджетного законодательства. При выявлении нарушений материалы передавались соответствующим органам с учетом установленных полномочий по привлечению к административной ответственности.

Руководствуясь статьями 28.1, 28.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, частью 1.1 статьи 57 Закона Забайкальского края от 02.07.2009 N 198-ЗЗК "Об административных правонарушениях" КСП **составлено и передано мировому судье по Шилкинскому району 3 протокола о совершении административных правонарушений**, предусмотренных ч.1 ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По фактам нарушений в части искажения бухгалтерской отчетности, допущенных главными бухгалтерами г/п «Шилкинское», г/п «Первомайское», руководителем МКУ «ЦБО учреждений муниципального района «Шилкинский район», мировым судьей в отношении должностных лиц указанных поселений и руководителя МКУ «ЦБО учреждений муниципального района «Шилкинский район» возбуждены дела об административных правонарушениях, предусмотренных ч.1 ст.15.11 КоАП РФ, назначен административный штраф в размере 5 тыс. рублей каждому.

Из представленных по запросам КСП информации от проверенных организаций и учреждений следует, что результаты проведенных контрольных мероприятий проверяемыми анализируются и в большинстве случаев разрабатываются и осуществляются мероприятия по выполнению соответствующих предложений и рекомендаций. Устраняются недостатки в организации и ведении бухгалтерского учета, вносятся коррективы в программные

мероприятия, имеющие целью повышение отдачи от финансовых вложений и достижение заявленных целей.

**КСП обращает внимание на увеличение грубых нарушений в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бюджетной отчетности об исполнении бюджетов и рекомендует руководителям бюджетных учреждений и главам поселений принять меры по устранению указанных нарушений.**

Всего в отчетном году по результатам проведенных КСП контрольных мероприятий органами местного самоуправления района, иными получателями бюджетных средств **устранено финансовых нарушений** на сумму 852 203,7 тыс. рублей.

Необходимым условием результативности деятельности КСП является обеспечение постоянного контроля за устранением нарушений, отраженных в представлениях, а также за реализацией предложений и рекомендаций, данных в информационных письмах, направленных по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Данная работа осуществляется сотрудниками Контрольно-счетной палаты в постоянном режиме. Не стал исключением и 2018 год.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в органы местного самоуправления, руководителям проверяемых учреждений и организаций для устранения выявленных нарушений и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, направлено 21 Представление КСП. По всем внесенным представлениям получена информация, согласно которой приняты меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

Важной составляющей в деятельности КСП является постоянно проводимый анализ полученной информации об исполнении предложений, данных по результатам мероприятий. Нарушения срока предоставления информации о результатах рассмотрения представлений со стороны проверяемых не установлено.

КСП подготовлено заключение по проекту бюджета на 2019 год (в двух чтениях) и сделан вывод о соответствии представленного проекта бюджета на 2019 год нормам действующего бюджетного законодательства, за исключением пунктов с 7.1 по 7.11 ч.7 ст.6 проекта бюджета. Комитетом по финансам учтены замечания КСП, изложенные в заключении в полном объеме. Указанные замечания устранены, часть 7 ст.6 проекта бюджета изложена в редакции, рекомендуемой КСП.

Проект бюджета рекомендован к рассмотрению Советом муниципального района.

Всего в 2018 году подготовлено КСП заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления - 25, в которых количество подготовленных КСП предложений составляет - 55, в том числе по поселениям - 54. Все предложения учтены при принятии решений.

Представленные для экспертизы в КСП проекты решений поселений о бюджете на 2019 год в редакционном (текстовая часть) и техническом (арифметические ошибки) плане имели многочисленные замечания. КСП выявлены несоответствия бюджетному законодательству и внесены поправки в проекты решений о бюджете: с/п «Богомягковское» -3, с/п «Верхне-Хилинское» -6, с/п «Галкинское» -4, с/п «Мирсановское» -3, с/п «Новоберезовское» - 2, с/п Номоконовское» - 3, с/п «Размахнинское» - 8, с/п «Казановское» - 7, с/п «Ононское» -1, с/п «Усть-Теленгуйское» - 8, с/п «Чиронское» - 3, г/п «Холбонское» - 7.

По г/п «Холбонское» и сельским поселениям допущено арифметических ошибок на сумму 617,6 тыс. рублей.

Городскими поселениями «Шилкинское» и «Первомайское» проекты решения о бюджете на 2019 год представлены в соответствии с бюджетным законодательством **без замечаний**.

Проекты бюджетов рекомендованы к рассмотрению Советами депутатов данных муниципальных образований с учетом замечаний и предложений КСП.

Следует отметить, что по сравнению с 2018 годом количество замечаний по проектам решений поселений о бюджете на 2019 год уменьшилось на 40%. Данный факт свидетельствует, что при подготовке проектов бюджетов в поселениях, где отмечено наименьшее количество замечаний, проводится организационная работа по формированию бюджетов, с учетом итогов социально-экономического развития соответствующих территорий за истекший период текущего финансового года и планов развития на 2019 год.

Контрольно-счетной палатой **в рамках полномочий по определению достоверности утверждаемых показателей** подтверждено, что предлагаемые проектом решения Совета муниципального района показатели по исполнению бюджета муниципального района в 2017 году (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета) соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района в 2017 году.

В 2018 году КСП проведена экспертиза шести проектов решений Совета муниципального района о внесении изменений в решение о бюджете муниципального района на 2018 год.

При подготовке экспертных заключений на проекты решений Совета муниципального района о внесении изменений в бюджет, Контрольно-счетной палатой проводился анализ вносимых изменений, их соответствие показателям изменений, утвержденных Законом Забайкальского края «О краевом бюджете» в сумме безвозмездных поступлений из бюджета края: дотаций, субсидий, субвенций. Проводилась проверка законности вносимых изменений в доходную и расходную части бюджета района и соответствие их бюджетному законодательству. Всего в 2018 году изменения в бюджет вносились **6** раз.

Проведение проверок целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района «Шилкинский район» оставалось одним из приоритетных направлений в деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году.

Исполнение плановой работы по контрольно-финансовым проверкам проведено в виде контрольных мероприятий по проверке использования средств дорожного фонда в отношении Администрации муниципального района «Шилкинский район», г/п «Шилкинское», г/п «Первомайское». Проведено с КСП Забайкальского края одно совместное контрольное мероприятие по проверке отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района «Шилкинский район».

Объем проверенных бюджетных средств составил 361 188,4 тыс. рублей. Для правовой оценки по результатам проверок заключения КСП передаются в Шилкинскую межрайонную прокуратуру.

За год Контрольно-счетной палатой подготовлено в соответствии с планом работы, по поручениям Главы района и депутатов Совета муниципального района 199 единиц различных документов в виде заключений, актов, аналитических записок, информации, справок, писем.

В 2018 году документооборот Контрольно-счетной палаты составил 334 единицы, из них: входящих – 135, исходящих – 199.

### **3. Организационно-методическая и информационная деятельность**

В отчетном году все намеченные планом методические, информационные и организационно-технические мероприятия выполнены в полном объеме.

Исключительное внимание КСП уделяла укреплению взаимодействия с депутатами Совета муниципального района «Шилкинский район», поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной и оперативной реализации имеющегося потенциала КСП и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышения качества управления муниципальным имуществом. В течение года председатель КСП принимала участие в заседаниях постоянных комитетов Совета, в работе Совета муниципального района «Шилкинский район».

Контрольно-счетная палата придерживается принципа информационной открытости перед обществом. О результатах своей деятельности КСП в соответствии с законодательством своевременно информировала Совет муниципального района, Главу муниципального района, органы местного самоуправления района и правоохранительные органы, в том числе через официальный сайт.

В отчетном году была продолжена работа по публичному представлению деятельности КСП и ее результатов. Информация о результатах контрольных мероприятий оперативно направлялась в обязательном порядке Главе района, Председателю Совета и депутатам Совета.

Проводилась работа по развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией

и опытом с КСП Забайкальского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований края.

Развитие муниципального контроля при координирующей роли КСП края позволяет формировать единую систему внешнего контроля, что в конечном итоге способствует повышению эффективности и качества деятельности КСП.

В 2018 году Контрольно-счетная палата продолжила работу по активному взаимодействию с правоохранительными органами и другими структурами в соответствии с заключенными соглашениями о взаимодействии и сотрудничестве.

В целях организации эффективной работы по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и, исходя из необходимости обеспечения совместной согласованной деятельности в этой сфере, в 2018 году действовали Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой муниципального района «Шилкинский район» и Шилкинской межрайонной прокуратурой, муниципальным отделом МВД России «Шилкинский», с Управлением Федерального Казначейства по Забайкальскому краю, с Читинской межрайонной природоохранной прокуратурой.

На протяжении отчетного периода Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях межведомственной рабочей группы по противодействию преступлениям и иным правонарушениям в сфере экономики при Шилкинской межрайонной прокуратуре.

По полученной информации Шилкинской межрайонной прокуратурой приняты следующие меры реагирования по направленным материалам КСП:

- вынесено 8 представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства.

В отчетном году организационно-методическая и информационная деятельность КСП была направлена, прежде всего, на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы. Своевременно утверждаются годовые планы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты района.

В 4 квартале 2018 года проведена работа по формированию плана работы КСП на 2019 год, основной задачей которого является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения задач и полномочий, определенных Положением о Контрольно-счетной палате.

По плану работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, основным видом деятельности предусматривается:

-осуществление предварительного, текущего и последующего контроля исполнения бюджета муниципального района;

-проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, администраторов и получателей бюджетных средств бюджетов муниципального района, городских и сельских поселений;

-подготовка экспертных заключений по соблюдению порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального района и отчета об его исполнении;

-проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений и экспертиза проектов решений Советов городских и сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями о передаче Контрольно-счетной палате части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с требованиями законодательства в целях повышения открытости и доступности информации о деятельности по профилактике коррупционных правонарушений на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2017 год, представленные сотрудниками КСП.

В соответствии со ст.20 Положения о Контрольно-счетной палате отчет, отражающий деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году будет опубликован в средствах массовой информации.