**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЗАЛАРИНСКИЙ РАЙОН»**

**ЗА 2018 год**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Заларинский район» (далее КСП МО «Заларинский район») является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым районной Думой.

КСП МО «Заларинский район» осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, Устава МО «Заларинский район», законов Иркутской области и иных нормативно-правовых актов Контрольно-счётной палаты МО «Заларинский район».

КСП МО «Заларинский район» исполняет свои полномочия в соответствии:

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации;

- Федеральным Законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ);

- Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ);

- Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Заларинский район», утвержденного решением районной Думы от 21.02.2018 года №24/142.

Годовой план деятельности КСП МО «Заларинский район» разрабатывается самостоятельно с учётом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Планирование и организация контрольных мероприятий в 2018 году осуществлялась КСП МО «Заларинский район» с учетом поручений районной Думы, предложенийМэра района, обращений Контрольно-счетной палаты Иркутской области. В течение года в районную Думу была представлена объективная и оперативная информация по результатам формирования и исполнения бюджета района и бюджетов поселений, вносимых в бюджеты изменений и дополнений, о результатах аудита нормативно-правовых актов, утверждаемых районной Думой по основным финансовым вопросам.

**Основные результаты деятельности КСП МО «Заларинский район»**

КСП МО «Заларинский район» в 2018 году проведено 45 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: контрольных мероприятий 9, экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов НПА) – 21 и внешние проверки - 15. Проверками было охвачено21 объект, из них: 15структурных подразделений, созданных в органах местного самоуправления (администраций района и поселений, комитетов) и 6муниципальных учреждений.

Общий объем проверенных средств в 2018 году составил 1 521 093,0 тыс.руб. (с учетом внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов района и поселений).

Основные показатели деятельности КСП МО «Заларинский район» в 2017-2018 годах представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | 2017 год | 2018 год |
| **1** | **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:** | 53 | 45 |
| 1.1 | контрольных мероприятий | 10 | 9 |
| 1.2 | экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов НПА) | 25 | 21 |
| 1.3 | внешняя проверка | 18 | 15 |
| **2** | **Кол-во проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов** | 19 | 15 |
| **3** | **Кол-во объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:** | 36 | 30 |
| 3.1 | объектов контрольных мероприятий | 14 | 12 |
| 3.2 | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 22 | 18 |
| **4** | **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:** | 2 | 2 |
| 4.1 | поручений районной Думы | 1 | 1 |
| 4.2 | предложений и запросов Мэра МО "Заларинский район" | 1 | 1 |
| 4.3 | предложений и запросов глав муниципальных образований | - | - |
| 4.4 | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | - | - |
| **5** | **Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:** | - | 1 |
| 5.1 | с КСП Иркутской области | - | 1 |
| **6** | **Выявлено нарушений всего (тыс. рублей), из них:** | **3545,7** | **4 036,60** |
| 6.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | - | - |
| 6.2 | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 470,3 | 1 243,40 |
| 6.3 | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 701,2 | 465,2 |
| 6.4 | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 1503,0 | 1 607,50 |
| 6.5 | иные нарушения | 771,7 | 720,5 |
| 6.6 | нецелевое использование бюджетных средств | 99,5 | - |
|  | **из строки 6**неэффективное использование бюджетных средств | 319,7 | 454,4 |
| **7** | **Устранено выявленных нарушений (тыс. рублей), в т.ч.:** | **621,7** | **180,5** |
| 7.1 | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы | 142,9 | 66,0 |
| **8** | **Направлено представлений всего, в т.ч.:** | **8** | **2** |
| 8.1 | кол-во представлений, выполненных в установленные сроки | 8 | 2 |
| 8.2 | кол-во представлений, сроки выполнения которых не наступили | - | - |
| 8.3 | кол-во представлений, не выполненных и выполненных не полностью | - | - |
| **9** | **Направлено предписаний всего, в том числе:** | **-** | **-** |
| 9.1 | кол-во предписаний, выполненных в установленные сроки | - | - |
| 9.2 | кол-во предписаний, сроки выполнения которых не наступили | - | - |
| 9.3 | кол-во предписаний, не выполненных и выполненных не полностью | - | - |
| **10** | **Кол-во направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения** | **-** | **-** |
| **11** | **Сокращено лимитов бюджетных обязательств по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. рублей)** | **-** | **-** |
| **12** | **Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта РФ, муниципального образования** | **37** | **38** |
| **13** | **Кол-во материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых в том числе:** | **10** | **9** |
| 13.1 | принято решений о возбуждении уголовного дела | - | - |
| 13.2 | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела | - | - |
| 13.3 | принято решений о прекращении уголовного дела | - | - |
| 13.4 | возбуждено дел об административных правонарушениях | - | - |
| 13.5 | внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона | - | - |
| **14** | **Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них:** | **-** | **-** |
| 14.1 | кол-во дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | - | - |
| **15** | **Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях** | **-** | **-** |
| **16** | **Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности** | **7** | **4** |
| **17** | **Штатная численность сотрудников, в том числе замещающих:** | **2** | **2** |
| 17.1 | **должность муниципальной службы** | **2** | **2** |
| **18** | **Фактическая численность сотрудников (чел.), в т.ч. замещающих:** | **2** | **2** |
| 18.1 | **должность муниципальной службы** | 2 | 2 |
| **19** | **Состав сотрудников по наличию образования (чел):** | **х** | **х** |
| 19.1 | высшее профессиональное образование | 2 | 2 |
| **19.2** | среднее профессиональное образование | - | - |
| **20** | **Структура проф.образования сотрудников (ед.):** | **х** | **х** |
| 20.1 | экономическое | 2 | 2 |
| 20.2 | юридическое | - | - |
| 20.3 | управление | - | - |
| **21** | **Освещение деятельности КСП (кол-во размещенных материалов, ед.), из них:** | **21** | **38** |
| 21.1 | на сайте КСП | 21 | 38 |
| **22** | **Финансовое обеспечение деятельности КСП (тыс. рублей)** | **2200,3** | **2111,9** |
| 22.1 | плановое значение | 2200,3 | 2111,9 |
| 22.2 | фактическое исполнение/процент от плана | 2200,3 | 2111,9 |
| **23** | **Общий документооборот (ед.), из них:** | **159** | **136** |
| 23.1 | входящая корреспонденция | 83 | 60 |
| 23.2 | исходящая корреспонденция | 76 | 76 |
| **24** | **Проведено заседаний КСП** | **4** | **5** |

По результатам контрольных мероприятий оформлено 47 документов, в том числе:2 - аудиторских акта, 40 - аудиторских заключений, 2 - отчета о результатах контрольных мероприятий и 3 - информационно-аналитических записки.

В соответствии с Положением о КСП МО «Заларинский район» все материалы проверок направлялись в районную Думу, Мэру района для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

Проведение экспертно-аналитической деятельности является приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты по следующим направлениям:

- экспертиза проектов решений районной Думы и Дум 14-ти поселений о бюджете района и бюджетах поселений на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, включая анализ прогнозов социально-экономического развития территорий и основных направлений бюджетной и налоговой политики;

- проведение 15 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов района и 14-ти поселений за 2017 год, включая проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что является обязательным согласно требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации;

- анализ результатов проведения внешних проверок исполнения бюджетов поселений за 2017 год (подготовлена сводная информационно-аналитическая записка);

- экспертиза проектов решений районной Думы о внесении изменений в бюджет района на 2018 год;

- экспертиза проектов паспортов 19-ти муниципальных программ, включаемых в проект бюджета Заларинского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

По результатам проведения указанных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой были установлены отдельные нарушения Бюджетного Кодекса РФ, нормативно-правовых актов муниципального района и поселений. В связи с этим даны соответствующие рекомендации и предложения органам местного самоуправления, которые были приняты и учтены.

Подготовлены информации для проведения публичных слушаний по исполнению бюджета района за 2017 год и экспертизе проекта бюджета МО «Заларинскийрайон» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, а также, подготовлены информации по результатам проведенных проверок для размещения на официальном сайте КСП МО «Заларинский район» в сети Интернет.

В ходе проведения проверок поселений были проанализированы нормативно-правовые акты поселений, включая Положение о бюджетном процессе.

В соответствии с действующим законодательством, у Контрольно-счетной палаты района заключены соответствующие Соглашения о взаимодействии с Прокуратурой района, с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, с Управлением Федерального казначейства по Иркутской области, с Заларинским межрайонным следственным отделом Следственного Управления СК РФ по Иркутской области, с Межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел России «Заларинский».

В соответствии с Федеральным Законом, ежегодный отчет о деятельности КСП МО «Залариский район» публикуется в газете «Сельская новь» и размещается на официальном сайте КСП в сети Интернет.

**Нарушения при использовании средств местного бюджета и иных ресурсов, выявленные в ходе осуществления внешнего**

**муниципального аудита (контроля)**

Общая сумма выявленных нарушений по результатам всех проведенных контрольных мероприятий за 2018 год составила 4 036,6 тыс.руб., это на 13,8% больше, чем в 2017 году. Устранено (предотвращено) нарушений на общую сумму 180,5 тыс.руб. Рекомендовано ко взысканию средств в бюджеты – 172,5 тыс.руб.

Динамика показателей по объему проверенных средств местных бюджетов за период 2014 – 2018 годов представлена на рис. 1.



Динамика показателей по объему выявленных нарушений бюджетного законодательства за период 2014 – 2018 годов представлена на рис.2.



Доля каждого вида нарушений в общем объеме выявленных в 2018 году нарушений при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля представлена на рис.3.



По своей структуре, согласно утвержденному классификатору, нарушения группируются по следующим видам:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 0;

- нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности – 1243,4 тыс.руб.;

- нарушения в сфере управления имуществом – 465,2 тыс.руб.;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок -1607,5 тыс.руб.;

-нецелевое использование – 0 тыс.руб.;

-иные нарушения – 720,5 тыс.руб.

Неэффективное использование бюджетных средств – 454,4 тыс.руб.

**Нарушения при формировании и исполнении бюджетов**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой, в соответствии с планом работы, осуществлен значительный объем экспертно-аналитической работы, которая проводилась исключительно в установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации сроки, в том числе:

- экспертиза проектов решений районной Думы и Дум 14-ти поселений о бюджете района и бюджетах поселений на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, подготовлено 15 аудиторских заключений;

- проведение 15 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов района и 14-ти поселений за 2017 год, включая проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- экспертиза проектов решений районной Думы о внесении изменений в бюджет района на 2018 год (подготовлено 6 аудиторских заключений).

Нарушений при формировании и исполнении бюджета МО «Заларинский район» не установлено.

В ходе проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, **в рамках полномочий КСП, определенных Федеральным Законом № 44-ФЗ**, был проведен аудит в сфере закупок: проверена правильность проведения конкурсных процедур, своевременность заключения муниципальных контрактов и их исполнение. Было проверено 29 муниципальных контрактов, что на 80% больше чем в прошлом году. При проверках были выявлены следующие нарушения:

-неправомерное внесение изменений в контракт в части сроков исполнения и цены (ст.34,95);

- проект контракта не соответствует заключённому контракту, в контракте отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного подрядчика(ст.34,94,96). Заказчиком не составлялись, требование об оплате неустойки (пеня) за нарушение сроков исполнения обязательств. Не применение к подрядчику мер ответственности за нарушение срока поставки по контракту является нарушением ст. 34 Закона № 44-ФЗ.Так например, муниципальные контракты, заключенных с ООО «Генпроект» и ООО «Генстрой». В муниципальных контрактах, заключенных от 9 марта 2017 года предусматривались сроки исполнения работ, не превышающие одного месяца, фактически работы не выполнялись в течение 9 месяцев, при этом, штрафные санкции Заказчиком указанным Подрядчиком своевременно не были предъявлены. Произведенной предоплатой указанные Подрядчики пользовались в течение 9 месяцев. КСП отмечает, что длительные нарушения по срокам работ на изготовление проектно-сметной документации, учитывая обязательность проведения экспертизы ПСД, приводит к искусственному сдерживанию дальнейшего продолжения работ по строительству объектов;

- нарушение, связанное с обеспечением заявки при проведении электронного аукциона (ст.44,45).

Устранено нарушений в ходе проведения проверок поселений на общую сумму 437,7 тыс.руб.

Следует также отметить, что нарушения, выявленные КСП в 2017 году, почти всеми поселениями были устранены. Данный факт свидетельствует о видимых результатах работы как Контрольно-счетной палаты, так и должностных лиц администраций поселений.

Проведенные проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений показали, что в целом, бюджетный процесс в муниципальных образованиях в 2017году осуществлялся в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

**Нарушения ведения бухгалтерского учёта**

В рамках проведения контрольных мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение ограничений дефицита бюджетов.

Проверено средств бюджетов поселений Заларинского района в объеме 199,0 млн.руб. ( на 39,3 млн.руб. больше чем в 2017 году).

В результате внешней проверки исполнения бюджетов поселений установлено нарушений действующего законодательства на общую сумму 3 361,8 тыс.руб. или 1,8% от суммы проверенных средств. Это в 3 раза больше, чем в прошлом году. При этом:

- с признаками нецелевого использования бюджетных средств не установлено (2017 год – 85,3 тыс.руб.);

- использовано с нарушением принципа эффективности бюджетных расходов – 590,2 тыс.руб. (2017 год – 164,0 тыс.руб.);

- использовано с нарушением действующего законодательства – 2 7761,6 тыс.руб., (2017 год – 678,6 тыс.руб.), в том числе Федерального Закона № 44-ФЗ (по закупкам)– 1440,1тыс.руб. или в 2,8 раза больше , чем в 2017 году.

Рекомендовано к возврату в бюджеты – 172,5 тыс.руб. Возвращено в бюджеты поселений 66,0 тыс.руб..

Нарушения действующего законодательства сложились, в основном, из нижеперечисленных нарушений и явились характерными для многих проверенных поселений:

В нарушение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н, **пояснительные записки к годовому отчету отдельных поселений не содержат информацию о причинах невыполнения плановых назначений, как по доходам, так и по расходам бюджетов,** в некоторых случаях отсутствовала расшифровка кредиторской и дебиторской задолженностей по поставщикам. Указанное нарушение отмечается Контрольно-счетной палатой ежегодно. Большая часть поселений устранили нарушения, их пояснительные записки подготовлены в соответствии с требованиями.

В ходе проверок по некоторым поселениям было выявлено неверное начисление заработной платы работникам Администрации и Культуры, суммы переплат, которые подлежат возврату в бюджет. (Моисеевкое МО, Семеновское МО). В ходе проверки, часть денежных средств были возвращены в бюджеты поселений в сумме 66,0 тыс.руб.

В нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н и ст.9 Федерального Закона от 6.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» к оплате, по прежнему, принимались первичные документы, не оформленные должным образом, (отсутствуют подписи в договорах и актах выполненных работ, без дефектной ведомости проводились ремонтные работы), так по отдельным поселениям установлено:

- в нарушение условий муниципального контракта приемка работ производилась не на основании акта выполненных работ по форме (КС-2) , а в произвольной форме, без расшифровки и объемов работ (Новочеремховское МО);

- приобретение стройматериалов производилось без подтверждающих документов без смет и дефектных ведомостей (Семеновское МО, Мойганское МО);

- акты выполненных работ не подписаны как заказчиком, так и подрядчиком (Моисеевское МО);

- заключены гражданско-правовые договоры без включения сумм отчислений в фонды (Моисеевское МО);

- отсутствуют акты выполненных работ к срочным договорам (Владимирское МО).

В нарушение порядка работы с подотчетными суммам и авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи подотчетных лиц, нарушаются сроки предоставления отчетов по подотчетным суммам, а также завышалось количество дней при оплате суточных при командировках. (Мойганское МО, Моисеевское МО, Хор-Тагнинское МО);

Бюджетные средства использованы без соблюдения принципа эффективности (ст. 34 БК РФ):

- подрядчиком предъявлены, а заказчиком приняты и оплачены расходы за временные здания и сооружения. Учитывая то, что расчеты за фактически построенные временные здания и сооружения производятся на основе проектно-сметной документации, в соответствии с договорными условиями. При этом, в заключенных контрактах на строительство условие о расчетах за временные здания и сооружения по установленной норме не было предусмотрено. Оплата была произведена подрядчику при отсутствии подтверждающих документов по фактически понесенным затратам (Мойганское МО);

- кроме того, подрядчиком предъявлены, а заказчиком приняты к оплате непредвиденные расходы и затраты в размере 1,3% от стоимости принятых строительных работ, без расшифровки и документов, подтверждающих фактически понесенные подрядчиком непредвиденные расходы и затраты, потребность в которых возникла в ходе строительства. Согласно п.4.96 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004) в сводный сметный расчет стоимости строительства включается резерв средств на непредвиденные работы и затраты, предназначенный для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в процессе разработки рабочей документации или в ходе строительства в результате уточнения проектных решений или условий строительства в отношении объектов (выполнения видов работ), предусмотренных в утвержденном проекте. Следовательно, расходы были осуществлены без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) при отсутствии подтверждающих документов по фактически понесенным непредвиденным расходам и затратам подрядчика, потребность в которых возникла в ходе строительства (Мойганское МО Моисеевкое МО).

**Нарушения в сфере управления и распоряжения**

**муниципальной собственностью**

В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью сумма выявленных в 2018 году нарушений составила 465,2 тыс.руб. рублей (или 11,5% общего объема выявленных нарушений).

Проведена проверка Комитета по имуществу МО «Заларинский район» по вопросу эффективности исполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества за 2017 год и текущий период 2018 года». Общая сумма выявленных нарушений составила 465,2 тыс. рублей. В нарушение требований о включении в прогнозный план приватизации на очередной финансовый год имущества, в план приватизации на 2018 год не включены 3 объекта из плана приватизации 2017 года, в нарушения п.7.6.6. Положения о приватизации и договора купли-продажи муниципального имущества покупателями было оплачено приобретённое муниципальное имущество после подписания договора купли продажи, в нарушение требований статьи 12 Федерального Закона №178-ФЗ и пункта 6 Положения о приватизации, на момент размещения информации об аукционе по продаже экскаватора первоначальная стоимость не была подтверждена независимой оценкой.

Как следует из результатов проверки, исполнение прогнозных планов приватизации муниципального имущества в 2017 году и в текущем периоде 2018 года проведено Комитетом по имуществу с недостаточной эффективностью, были допущены нарушения действующего законодательства о приватизации муниципального имущества.

При этом данная проверка показала, что отсутствовал должный контроль со стороны Комитета по имуществу МО «Заларинский район» за реализацией и учетом муниципального имущества.

**Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц**

При проведении внешних проверок по исполнению бюджетов поселений проводился аудит в сфере муниципальных закупок, в результате чего была проверена законность заключения и эффективность исполнения муниципальных контрактов. Сумма выявленных в 2018 году нарушений при осуществлении муниципальных закупок составила1607,5 тыс. рублей (или 39,8% общего объема выявленных нарушений).

Проведена проверка законного и результативного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий перечня народных инициатив за 2016-2017 годы в Моисеевском сельском поселении, Комитета по имуществу МО «Заларинский район» и ДК «Родник». Данные проверки проводились совместно с КСП Иркутской области. В ходе проведения проверок было проверено денежных средств на общую сумму 2 905,1 тыс.руб. Общая сумма выявленных нарушений составила 1420,7 тыс.руб.,в том числе:

- по текущему ремонту лыжной базы Иркутская область, Заларинский район, в 6 км. Северо-восточнее д.Минеева нарушен п.6 Положения о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию перечня проектов народных инициатив, утвержденных постановлением Правительства Иркутской области от 12.04.2017г. №240-ппв части запрета проведения мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности;

- по исполнению муниципальных контрактов в Моисеевском сельском поселении, ДК «Родник» контрольно-счетной палатой была проведена выездная проверка на объекты, часть нарушений были устранены в ходе проверки. Учреждениям были даны соответствующие рекомендации.

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения муниципальных дорожных фондов Иркутской области за 2016-2017 годы» по Бажирскому МО и Ханжиновскому МО). Нарушений использования средств дорожного фонда в Бажирском муниципальном образовании не установлено, средства потрачены на цели дорожного фонда. По Ханжиновскому МО проверка показала, что расходование средств дорожного фонда в 2016 году не в полном объеме соответствовало направлениям, обозначенным в Положении о муниципальном дорожном фонде Ханжиновского МО.

**Нарушения иного законодательства**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году и в текущем периоде 2018 года на реализацию мероприятия «Профилактика социально-негативных явлений (табакокурения, алкоголизма, наркомании) среди населения Заларинского района» муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Заларинском районе на 2017-2020 годы». Проверки были проведены в Комитете по образованию и в администрации МО «Заларинский район». При проверке соблюдения трудового законодательства в отношении несовершеннолетних граждан, установлено, что в нарушение ст.57 Трудового кодекса РФ в срочных трудовых договорах не указываются в полном объеме условия оплаты труда и условие об обязательном социальном страховании работника.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств по подпрограмме «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета муниципального образования «Заларинский район», обеспечение осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в МО «Заларинский район» при исполнении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Заларинский район» за 2017 год и текущий период 2018 года» были даны рекомендации по доработке отмеченных в Заключении нормативных правовых актов (сроки составления плана работы) и усиления проведения внутреннего финансового контроля.

**Нецелевое использование бюджетных средств**

Нецелевого использования бюджетных средств в 2018 году не установлено.

**Меры, принятые КСП в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году**

В 2018 году КСП МО «Заларинский район» реализовала полномочия по принятию мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, а также возмещению причиненного вреда.

Руководителям проверяемых объектов вынесено 2 Представления Контрольно-счетной палаты, которые исполнены и сняты с контроля. Привлечено к дисциплинарной ответственности – 4 должностных лица. От руководителей объектов проверок, в адрес которых направлены представления и предписания, получены ответы о принятых и принимаемых мерах по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в отчетах КСП МО «Заларинский район».

**Экспертно-аналитическая работа, проведенная совместно со Счетной палатой Иркутской области**

В отчетном периоде КСП МО «Заларинский район» приняла участие в совместных мероприятиях со Счетной палатой Иркутской области. Совместное контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предусмотренных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах»

**Взаимодействие с правоохранительными органами**

В соответствии с действующим законодательством, у Контрольно-счетной палаты района заключены соответствующие Соглашения о взаимодействии с Прокуратурой района, с Заларинским межрайонным следственным отделом Следственного Управления СК РФ по Иркутской области, с Межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел России «Заларинский».

В соответствии с заключенными Соглашениями о взаимодействии, 9 материалов, включая заключения КСП по бюджету МО «Заларинский район» и 1 материал по проверке Моисеевского муниципального образования, было направлено в Прокуратуру района.Материалы проверок в Следственный комитет в 2018 году не направлялись.

**Обеспечение деятельности КСП МО «Заларинский район»**

Одним из критериев оценки эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты является действенность контроля. По результатам контрольных мероприятий администрациями района и поселений, а также, проверяемыми учреждениями в 2018 году реализовывались предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты, в целом, на 90%, что свидетельствует о совершенствовании процесса взаимодействия контрольного органа и проверяемых организаций и о повышении эффективности деятельности палаты.

Федеральным Законом о контрольно-счетных органах (№6-ФЗ) предусмотрено выполнение 11 полномочий для контрольного органа муниципального района.

Контрольными мероприятиями, проведенными в 2018 году, Контрольно-счетная палата старалась охватить по возможности все полномочия, предусмотренные указанным Федеральным Законом.

Важным фактором результативности контрольных мероприятий и деятельности контрольно-счетной палаты в целом является взаимодействие с районной Думой. Все материалы Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде были рассмотрены на заседаниях комитетов районной Думы, с вынесением отдельных предложений Администрации района и проверенным организациям.

Кроме того, результаты проверок рассматривались на заседаниях Административного комитета Администрации района с вынесением соответствующих решений по устранению выявленных нарушений и применению мер ответственности к виновным должностным лицам.

Тем не менее, проблема результативности контрольной деятельности в полной мере пока не решена, поскольку численность Контрольно-счетной палаты не соответствует нормативной численности и составляет 2 чел, или 40% от нормативной численности (5чел. с учетом переданных поселений).

В рамках стандартизации деятельности контрольно-счетных органов, в настоящее время в Контрольно-счетной палате разработаны, утверждены и применяются в деятельности палаты 11 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата района является органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица. В отчетном периоде на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты израсходовано средств местного бюджета на общую сумму 2 111,9тыс.руб., включая заработную плату, отчисления во внебюджетные фонды, материальные затраты и прочие расходы. По отношению расходов КСП к выявленным нарушениям, объем выявленных нарушений действующего законодательства в 1,9 раза превышает расходы на содержание Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде(в 2017 году 1,6 раза).

В процессе своей деятельности должностные лица Контрольно-счетной палаты постоянно работают над повышением своего профессионального мастерства, изучая законодательство Российской Федерации и Иркутской области, анализируют местные нормативные документы. Принимают участие совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Иркутской области по вопросам совершенствования бюджетного законодательства.

**Задачи КСП МО «Заларинский район» на предстоящий период**

КСП МО «Заларинский район» в 2019 году продолжит осуществление внешнего муниципального аудита (контроля) в рамках Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения и «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Заларинский район».

Во исполнение задач, законодательно закрепленных за КСП, в 2019 году запланировано проведение 40 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом поручений районной Думы и предложений Мэра Заларинского района. Совместно с Контрольно-счетной палатой Иркутской области будет проводиться одно контрольное мероприятие.

Основное внимание будет уделено контролю за исполнением муниципальных программ, использованию средств на реализацию проектов народных инициатив, средств дорожного фонда, использованию муниципального имущества и проведению аудита в сфере закупок.

Председатель

КСП МО «Заларинский район» Т.В Зотова