**Отчет**

**о работе Контрольно - счетной комиссии Балашовского муниципального района за 2017 год.**

Отчет о работе Контрольно- счетной комиссии Балашовского муниципального района за 2017 год подготовлен на основании «Положения о Контрольно-счетной комиссии Балашовского муниципального района», утвержденного [решением](#sub_0) Собрания депутатов Балашовского муниципального района от 31.03.2011 г. № 03/07 (с изменениями и дополнениями), с учетом требований Федерального закона от 07.02. 2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Данный отчет отражает обобщенные сведения о результатах работы Контрольно- счетной комиссии Балашовского муниципального района (далее по тексту КСК БМР).

Контрольно - счетная комиссия, как участник бюджетного процесса, наделенный полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, осуществляла свою работу в отчетном периоде исходя из основных направлений экспертно- аналитической , контрольной и текущей деятельности в соответствии с планом работы на 2017 год, сформированного с учетом предложений Собрания депутатов Балашовского муниципального района, Главы Балашовского муниципального района, утвержденным распоряжением председателя КСК БМР №17 от 28.12.2016г

1. **Экспертно - аналитическая деятельность.**

В 2017 году на основании решения Собрания депутатов Балашовского муниципального района, Советов муниципальных образований БМР были заключены «Соглашения» по передаче полномочий контрольно - счетных комиссий 15 муниципальных образований Балашовского муниципального образования, муниципального образования город Балашов по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях, заключения по отчетам об исполнении бюджетов, заключения на проект бюджетов по Балашовскому муниципальному району, муниципальному образованию город Балашов и 15 муниципальных образований БМР направлялись в Собрание депутатов Балашовского муниципального района, администрацию муниципального образования город Балашов, администрацию Балашовского муниципального района и 15 муниципальным образованиям БМР.

В отчетном периоде КСК БМР провела всего **85** экспертно -аналитических мероприятий, в т.ч:

По проверке отчета об исполнении бюджета Балашовского муниципального района за 2016 год, муниципальных образований в рамках Соглашений заключенных с ними за 2016 год, объем проверенных бюджетных средств составил **1 559 142,4 тыс. рублей**;

В соответствии со ст.265 БК РФ, ст.ст.157,184,185,187 БК РФ проведен анализ проекта бюджета на 2018 год с позиции законности, целесообразности планирования бюджетных средств. По результатам экспертизы подготовлено Заключение, где отмечено соответствие проекта установленным нормам и требованиям законодательства. Объем проверенных бюджетных средств составил **1 586 699,0 тыс. рублей**;

Подготовка заключений по отчету об исполнении бюджета Балашовского муниципального района, администрации муниципального образования город Балашов и 15 муниципальных образований БМР за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года, объем проверенных средств составил **1 118 549,4 тыс. рублей.**

КСК БМР принимала участие на совещаниях по вопросам исполнения районного бюджета, участвовала в работе межведомственной комиссии по разработке проекта решения Собрания депутатов БМР «О районном бюджете Балашовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», также принимала участие в публичных слушаниях по отчету об исполнении районного бюджета за 2016г, по проекту районного бюджета на 2018г и плановый период 2019-2020 годов.

Материалы по результатам контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру г.Балашова.

КСК БМР взаимодействовала со Счетной палатой Саратовской области, контрольно - счетными органами других муниципальных образований Саратовской области.

Ежегодно в Счетную палату Саратовской области направляется информация о показателях деятельности КСК БМР по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Систематически в течение 2017 года осуществлялось представление информации КСК БМР для размещения на официальном сайте Администрации Балашовского муниципального района в разделе Контрольно-счетная комиссия Балашовского муниципального района.

1. **Контрольно - ревизионная деятельность.**

Контрольно - ревизионная деятельность строилась на принципах

объективного отражения результатов контроля, на основе сопоставления проверенных фактов с действующим законодательством.

Контрольно - счетной комиссией было проведено **12** контрольных мероприятий, из них: 8 плановых проверок и 4 внеплановые проверки.

Объем бюджетных средств охваченных при проведении контрольных мероприятий за 2017 год составил **197 520,7 тыс. рублей**.

Общая сумма выявленных нарушений по итогам 2017 года составила **15 769,1 тыс. рублей.**

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в адрес Собрания депутатов Балашовского муниципального района направлялась информация. Главе Балашовского муниципального района и руководителям проверяемых организаций и учреждений направлялись Представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений в использовании бюджетных средств и муниципальной собственности. От руководителей проверяемых организаций и учреждений получены ответы, содержащие сведения об устранении выявленных нарушений и дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения.

Кроме того, в рамках взаимодействия и в соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации», материалы (отчеты) контрольных проверок направляются в прокуратуру г.Балашова в целях принятия мер прокурорского реагирования при наличии законных оснований, направленных на устранение выявленных нарушений закона.

КСК БМР было направлено всего представлений **32**, из них:

- Главе Балашовского муниципального района 9 представлений;

- Председателю Собрания депутатов БМР 9 представлений;

- Руководителям учреждений, предприятий 9 представлений;

- Заместителю главы по социальным вопросам 1 представление;

- Главе администрации МО город Балашов 1 представление;

- Прокуратуре г.Балашова 3 представления.

Основной частью контрольных мероприятий было проведение комплексных проверок финансово – хозяйственной деятельности учреждений и предприятий Балашовского муниципального района.

Анализ данных мероприятий, проведенных в 2017 году, представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Объект проверки | Сумма ( тыс. руб.) | Описание нарушений |
| 1 | **МУ «Балашовский краеведческий музей»** | 0 |  |
| 2 | **МКУ «Управление по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству, архитектуре и градостроительству БМР»** | **Итого**  **8536,7** |  |
|  | *в том числе. :* | 7258,0 | В технических заданиях, в актах выполненных работ по ямочному ремонту асфальтобетонного покрытия автодорог не отражены наименование объектов ремонта, что не позволяет определить фактическое выполнение . |
|  |  | 14,8 | В спецификации не правильно произведена таксировка расценок , произошло завышение суммы контракта. |
|  |  | 1123,5 | В контракте указан переулок ,который согласно Выписки из реестра муниципального нежилого фонда по Балашовскому району не числится. |
|  |  | 15,0 | При осмотре и обмере автобусного павильона объемы выполненных работ завышен на 20,8 м2 |
|  |  | 125,4 | При осмотре и обмере автомобильной дороги выявлено, что в акте выполненных работ снято деформированного асфальтового покрытия больше , чем выполнено устройство покрытия на 4031 м2. |
| **3** | **МОУ «СОШ №15»** | **295,7** | Школа приняла бюджетных обязательств по коммунальным услугам путем заключения муниципальных контрактов свыше предусмотренного в ПФХД объёма субсидий на выполнение муниципального задания. |
| **4** | **МОУ «СОШ №6»** | **0** |  |
| **5** | **МОУ «Гимназия №1»** | **608,3** | Гимназия приняла бюджетных обязательств по коммунальным услугам путем заключения муниципальных контрактов свыше предусмотренного в ПФХД объёма субсидий на выполнение муниципального задания. |
| **6** | **МОУ «Гимназия им. Ю.А. Гарнаева»** | **0** |  |
| **7** | **МУП «Благоустройство и озеленение»** | **Итого**  **3940,7** |  |
|  | *в том числе* : | 428,9 | В актах выполненных работ указаны работы, выполненные при отсутствии на складе расходных материалов (посыпка дорог пескосмесью) |
|  |  | 306,5 | На переданное в аренду транспортное средство ( по условиям договора аренды арендатор несет расходы по эксплуатации) производилось списание ГСМ . |
|  |  | 2172,3 | При убыточной деятельности МУП ( убыток 5164 тыс. руб.) выплачены премии ко дню рождения, за сдачу отчетности , за участие в субботниках, начислялись премии работникам , находящимся в отпуске или на больничном. |
|  |  | 249,3 | На числящейся концентрат минеральный отсутствуют оригиналы документов. |
|  |  | 30,8 | Согласно прилагаемого списка на выдачу новогодних подарков детям и ветеранам , выданы подарки без учета возраста детей, и лицам не являющимися ветеранами. Коллективным договором не предусмотрена выдача новогодних подарков за счет средств предприятия. |
|  |  | 158,9 | По штатному расписанию предусмотрено начисление выплат за вредность без проведения аттестации рабочих мест по условиям труда. |
|  |  | 594,0 | Списание ГСМ не соответствует фактическому пробегу автотранспорта. |
| **8** | **МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования»** | **Итого**  **789,1** |  |
|  | *в том числе.* : | 473,5 | Учреждение приняло бюджетных обязательств свыше предусмотренного в ПФХД объема субсидий на выполнение муниципального задания . |
|  |  | 315,6 | В штатное расписание в итоговую строку включена «Материальная помощь». Кол. договором выплата мат. помощи не предусмотрена. При формировании ФОТ были заведомо завышены плановые показатели. |
| **9** | **МКУ «Центр информационно- методического и технического обеспечения учреждений образования»** | **126,7** | Превышение фактических расходов от выделенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. |
| **10** | **МДОУ «Детский сад «Росинка»** | **Итого**  **574,1** |  |
|  | *в том числе :* | 468,1 | Произведены начисления без отражения фактически отработанного времени сотрудниками, занятыми на условиях свыше 1 ставки. |
|  |  | 32,2 | Несоответствие штатных должностей нормативу |
|  |  | 45,0 | Отсутствует приказ на произведенные премиальные выплаты. |
|  |  | 28,8 | Не соответствие размеров стимулирующих выплат при начислении и указанных в приказах. |
| **11** | **МОУ 2СОШ с.Барки»** | **125,2** | В штатное расписание включена строка «Замена», необоснованно завышен ФОТ. |
| **12** | **МБДОУ «Детский сад «Зернышко»** | **Итого**  **772,6** |  |
|  | *в том числе:* | 24,8 | Превышение предельной доли расходов на оплату труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в ФОТ учреждения согласно п.1.4 положения об оплате труда д/с «Зернышко» |
|  |  | 30,0 | Несоответствие штатных должностей нормативу. |
|  |  | 153,8 | Принято бюджетных обязательств свыше предусмотренных в ПФХД объема субсидий на выполнение муниципального задания . |
|  |  | 56,0 | Премирование по итогам года без учета исполнения учреждением целевых показателей эффективности работы учреждения, установленных органами местного самоуправления. |
|  |  | 508,0 | При начислении стимулирующих, премиальных выплат не учитываются показатели: посещаемость, загруженность . |

**Итого 15769,1**

**3.Аудит в сфере закупок**

Для реализации полномочий в сфере аудита закупок Контрольно-счетная комиссия осуществляет экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

На основании ч.3 ст.98 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных муниципальных образований Контрольно-счетная комиссия в 2017 году провела 2 мероприятия по аудиту в сфере закупок. Проверено муниципальных контрактов на сумму 3 998,1 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 570,0 тыс. рублей

Большая часть нарушений связана с ограничением конкуренции при осуществлении закупок, нарушением сроков размещения планов-графиков. Заказчиками результаты контрольного мероприятия по аудиту и выявленные нарушения проанализированы, доведены до сведения должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок.

Порядок работы Контрольно- счетной комиссии полностью соответствовал утвержденному плану работы.

В 2018 году Контрольно-счетная комиссия продолжит работу по реализации своих полномочий:

-контроль за исполнением бюджета Балашовского муниципального района;

-экспертизы проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления;

-внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Балашовского муниципального района;

-аудита в сфере закупок.

Председатель

Контрольно - счетной комиссии

Балашовского муниципального района Т.А. Лутовинова