

# СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ ВЫШНЕВОЛОЦКОГО РАЙОНА

## Т В Е Р С К О Й О Б Л А С Т И

**РЕШЕНИЕ**

28.03.2018г г. Вышний Волочек № 308

## Об утверждении отчета о деятельности Контрольно–счетной палаты Вышневолоцкого района за 2017 год

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 14 Положения о Контрольно-счетной палате Вышневолоцкого района, утвержденного решением Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.02.2016 г. № 153,

заслушав отчет председателя Контрольно–счетной палаты Вышневолоцкого района Строгоновой Л.С. о деятельности Контрольно–счетной палаты Вышневолоцкого района в 2017 году,

# Собрание депутатов Вышневолоцкого района РЕШИЛО:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно–счетной палаты Вышневолоцкого района за 2017 год.
2. Опубликовать настоящее решение в газете «Муниципальный вестник. Вышневолоцкий район», а также разместить на официальном сайте муниципального образования «Вышневолоцкий район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

### Председатель Собрания депутатов

### Вышневолоцкого района О.Н. Глазов

Отчет

о деятельности Контрольно-счетной палаты

Вышневолоцкого района за 2017 год

**1. Общие положения**

Контрольно-счетная палата Вышневолоцкого района (далее - Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Собранием депутатов Вышневолоцкого района и подотчетным ему, обладающим организационной и функциональной независимостью.

Компетенция Контрольно-счетной палаты определена Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Вышневолоцкого района, Положением о Контрольно-счетной палате Вышневолоцкого района, принятым решением Собрания депутатов Вышневолоцкого района от 26.02.2016г. № 153 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате) и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тверской области и Вышневолоцкого района.

Работа Контрольно-счетной палаты строится на развитии и укреплении принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, соблюдении профессиональной этики.

В соответствии со статьей 19 Закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 14 Положения о Контрольно-счетной палате, отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2017 год направлен в Собрание депутатов Вышневолоцкого района в установленный срок.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты за 2017 год**

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно – счетной палаты в 2017 году, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

За отчетный период Контрольно–счетной палатой проведено 74 экспертно-аналитических и 11 контрольных мероприятий. По результатам экспертно-аналитических мероприятий органам местного самоуправления дано 24 предложения с финансовой оценкой 1100 тыс. рублей, из которых при принятии муниципальных правовых актов было учтено 17 предложений с финансовой оценкой 330 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями было охвачено 11 объектов - органы местного самоуправления, муниципальные органы, муниципальное унитарное предприятие, муниципальные бюджетные и казенные учреждения района. Объем проверенных средств, охваченных внешней проверкой бюджетной отчетности в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального за 2016 год, составил – 425332,9 тыс. рублей. Объем проверенных средств при проведении тематических контрольных мероприятий - 82692,2 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на сумму 31221,1 тыс. руб., разработано 69 предложений по устранению нарушений. Выполнено 60 предложений с финансовой оценкой - 24517,1 тыс. рублей или 78,5% от общей установленной суммы нарушений. В адрес учреждений направлено 10 представлений для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений и недостатков. В части исполнения предложений Контрольно-счетной палаты все учреждения и муниципальное предприятие информацию представили своевременно.

Результаты проведенных Контрольно–счетной палатой Вышневолоцкого района контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регулярно доводились до сведения Собрания депутатов Вышневолоцкого района, Главы Вышневолоцкого района в виде отчетов и экспертных заключений.

* 1. **. Нарушения, выявленные Контрольно-счетной палатой в ходе осуществления муниципального контроля.**

В 2017 году для обеспечения единообразия при оценке установленных в ходе контрольных действий нарушений Контрольно-счетной палатой использовался Классификатор нарушений, рекомендованный к применению Счетными палатами Российской Федерации, Тверской области, особенностью которого является отражение не только финансовых, но и нефинансовых нарушений.

Структура выявленных нарушений, согласно Классификатору, выглядит следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды нарушений** | **Сумма нарушений, выявленная в 2017 году**  **(тыс. руб.)** |
| Нарушения при формировании и исполнении бюджета | 6935 |
| Нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | 17618 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 1060 |
| Нарушения при осуществлении муниципальных закупок отдельными видами юридических лиц | 6709 |
| Иные нарушения | 0 |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 0 |
| **ИТОГО:** | **32322** |

Увеличение суммы выявленных нарушений и недостатков (за 9 месяцев 2016г.- 7532 тыс. руб.) связано как с накоплением опыта проведения мероприятий в сфере внешнего муниципального контроля, так и с внедрением новых комплексных подходов к проведению мероприятий. Кроме того, применение Классификатора нарушений позволило расширить спектр выявляемых нарушений.

**2.3. Меры, принятые Контрольно-счетной палатой по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.**

Главным распорядителям бюджетных средств, руководителям проверяемых учреждений и организаций направлялись представления для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, возмещению недостачи и привлечению к ответственности лиц, виновных в данных нарушениях. В адрес Администрации района направлены информационные письма с рекомендациями об устранении нарушений и недостатков по вопросам, относящимся к ее компетенции.

По итогам проведенных мероприятий объектам проверки направлено в 2017 году 10 представлений.

По результатам рассмотрения представлений обеспечено возмещение недостачи в бюджет муниципального образования Вышневолоцкий район 4,6 тыс. руб**.,** устранено нарушений на сумму 24517 тыс. руб., привлечено к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц.

По итогам проведенных экспертиз правовых актов Контрольно-счетной палатой даны рекомендации по их совершенствованию, систематизации; устранению нарушений норм действующего законодательства.

Так, в целях повышения качества выполнения муниципальных заданий рекомендовано привести в соответствие с действующим законодательством постановление администрации Вышневолоцкого района «О порядке формирования и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», включить в проект постановления правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания, целевым и эффективным использованием субсидии.

При анализе проектов постановлений администрации района о внесении изменений в муниципальные программы даны рекомендации по корректировке значений показателей в связи с изменением объемов финансирования, определению целостности и связанности задач муниципальной программы и мероприятий по их выполнению; необходимости в разработке нормативного правового акта по установлению срока утверждения муниципальных программ, а также внесения изменений в ранее утвержденные муниципальные программы.

Всего при проведении экспертиз нормативных правовых актов Контрольно-счетной палатой было подготовлено 24 предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, 71% из которых были учтены при принятии нормативных актов.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2017 году Контрольно-счетной палатой в соответствии с подпунктами 8.1, 8.2, 8.3 и 8.8 Положения о Контрольно-счетной палате Вышневолоцкого района в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, осуществлялась подготовка заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2016год; проводился оперативный контроль исполнения районного бюджета по итогам I квартала, I полугодия и девяти месяцев 2017 года, экспертиза проекта местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, а также проектов муниципальных правовых актов.

Всего в отчетном периоде подготовлено и направлено в Собрание депутатов Вышневолоцкого района, Главе Вышневолоцкого района 74 заключения:

- 4 заключения по результатам внешней проверки: годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год; о ходе исполнения бюджета за I квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2017 года с 3 предложениями, из которых администрацией района исполнены при рассмотрении и утверждении отчетов об исполнении местного бюджета 2 предложения (67%).

- 1 заключение на проект решения Собрания депутатов Вышневолоцкого района о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (в порядке предварительного контроля).

- 7 заключений на проекты решений Собрания депутатов Вышневолоцкого района о внесении изменений в решение о бюджете, в которых содержалось 8 предложений, из которых 5 (62,5%) учтены при принятии решений.

- 62 заключения по проектам муниципальных правовых актов, в том числе 60 - касающиеся внесения изменений в муниципальные программы. Из 13 предложений контрольно-счетной палаты при принятии нормативно- правовых актов органами местного самоуправления муниципального образования учтены 10 ( 76,9%) предложений.

Таким образом, из 24 предложений Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района по результатам 74 экспертно-аналитических мероприятий при принятии муниципальных правовых актов учтено 17 предложений, что составляет 71 % от представленных к рассмотрению предложений.

Финансовая оценка предложений, содержащихся в заключениях Контрольно-счетной палаты, составила 1100 тыс. рублей.

Финансовая оценка исполненных администрацией района предложений составила 330 тыс. руб., что составляет 30 % от общей финансовой оценки предложений.

**3.1. Исполнение бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район**

Заключение по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район за 2016 год было направлено в Собрание депутатов Вышневолоцкого района и Главе муниципального образования Вышневолоцкий район.

В заключении обращено внимание на снижение поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета по сравнению с предыдущим годом, темп снижения составил 8,7%. В 2016 году снизилась доля налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района с 32,6% (2015год) до 30,5 %, что свидетельствует об увеличении зависимости бюджета района от безвозмездных поступлений.

В части исполнения муниципальных программ указывалось на неполное исполнение расходов на их реализацию.

Выявлены отдельные недостатки по соблюдению 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 г. № 191н в части полноты и правильности заполнения некоторых форм отчетности, влияющие на информативность сведений о результатах деятельности.

**В части оперативного контроля за исполнением бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район в 2017 году**  подготовлены 3 заключения (по итогам исполнения бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2017г.), в которых отмечалось следующее:

- остается высокий удельный вес в бюджете муниципального образования безвозмездных поступления (68,8),что выше уровня аналогичного периода 2015 года на 6%;

- недостаточно эффективно используется имущество, находящееся в муниципальной собственности;

- неритмично используются бюджетные средства на выполнение муниципальных программ, при этом по двум из 15 программ за 9 месяцев 2017 года расходы бюджета не исполнялись, по четырем- исполнены менее чем на 65%.

Подготовленные заключения направлены в Собрание депутатов Вышневолоцкого района и Главе муниципального образования Вышневолоцкий район.

**В части внесения изменений в бюджет муниципального образования Вышневолоцкий район, экспертизы муниципальных правовых актов в 2017году:**

- по итогам проведения экспертизы проектов решений Собрания депутатов Вышневолоцкого района о внесении изменений в бюджет муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов Контрольно-счетной палатой Вышневолоцкого района было дано 8 предложений по устранению нарушений с финансовой оценкой 769,9 тыс. рублей.

- по проектам муниципальных правовых актов подготовлено 62 заключения с 13 предложениями по выполнению отмеченных замечаний.

В заключениях по результатам экспертизы, направленных в Собрание депутатов Вышневолоцкого района и Главе Вышневолоцкого района, отмечались факты несоответствия отдельных муниципальных правовых актов действующему законодательству, необходимость принятия муниципальных правовых актов.

Также в течение года Контрольно-счетной палатой Вышневолоцкого района неоднократно отмечались факты непредставления для проведения экспертизы расчетов и документов, обосновывающих объем предусмотренных проектом бюджетных ассигнований; предлагалось необоснованное увеличение субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, увеличение бюджетных ассигнований на выполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий.

**3.2. Формирование бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район**

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта решения представительного органа муниципального образования о местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. В ходе экспертизы проекта решения Собрания депутатов Вышневолоцкого района «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» проведена оценка на предмет соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, а так же проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом решения, проведен анализ реестра расходных обязательств. Особое внимание при проведении экспертизы уделено увязке планируемых бюджетных ассигнований с показателями, отраженными в муниципальных программах, характеризующих эффективность их реализации, а также увязке показателей Прогноза социально-экономического развития и показателей, отраженных в муниципальных программах.

По результатам экспертизы проекта решения Собрания депутатов Вышневолоцкого района «О бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расчеты прогнозных поступлений в бюджет и прогнозных бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение расходных обязательств, были признаны обоснованными.

**4. Контрольная деятельность**

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденным годовым планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год. Всего было проведено 11 контрольных мероприятий, в том числе:

6 внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области,

3 плановых контрольных мероприятия,

1 контрольное мероприятие по предложению Главы Вышневолоцкого района,

1 контрольное мероприятие по поручению Собрания депутатов Вышневолоцкого района.

Объектами пяти тематических контрольных мероприятий, за исключением внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета, являлись:

* МБУ «Межпоселенческий дом культуры»- 1 мероприятие.
* МБДОУ «Горняцкий детский сад» - 1 мероприятие;
* МОБУ «Солнечная средняя общеобразовательная школа» - 1 мероприятие;
* МУП Вышневолоцкого района «Единая специализированная аварийная служба» - 1 мероприятие.
* Комитет по управлению имуществом, земельным отношениям, архитектуре и градостроительству администрации Вышневолоцкого района- 1 мероприятие.
* Управление по делам культуры, молодежи и спорта администрации Вышневолоцкого района- 1 мероприятие.
* Отдел образования администрации Вышневолоцкого района - 2 мероприятия; МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Вышневолоцкого района» - 3 мероприятия.
* Централизованная бухгалтерия администрации Вышневолоцкого района - 2 мероприятия.

По результатам проведенных контрольных мероприятий финансовая оценка выявленных нарушений составила 31 222,0 тыс. руб., в том числе в отношении районного бюджета – 59,9 тыс. руб., по результатам тематических контрольных мероприятий – 31 162, 2 тыс. руб.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой было проведено пять тематических контрольных мероприятий, результаты которых характеризуются следующим:

1. «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район на содержание МБУ «Межпоселенческий дом культуры» за 2016 год»

Объем средств, охваченных при проведении контрольного мероприятия, составил 29 661,5 тыс. руб.

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- МБУ «Межпоселенческий дом культуры»;

- Управление по делам культуры, молодежи и спорта администрации Вышневолоцкого района;

- МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

По итогам контрольного мероприятия«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район на содержание МБУ «Межпоселенческий дом культуры» за 2016 год» выявлено нарушений на общую сумму 2 553, 4 тыс. руб., из них:

649,7 тыс. руб. – стоимость имущества, не отнесенного к особо ценному;

53,1 тыс. руб.– стоимость неучтенного имущества в структурном подразделении МБУ «МДК» - Солнечный ДК;

54, 9 тыс. руб. - неправомерное совмещение должностей руководителя учреждения культуры и учреждения дополнительного образования;

1 723, 3тыс. руб.– цена контрактов, в которых отсутствует условие, обязательное для включения в муниципальный контракт;

72,4 тыс. руб. – сумма авансовых платежей, непредусмотренных условиями муниципального контракта, нормативно-правовыми актами муниципального образования.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района.

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

- внесено представление в МКУ «Межпоселенческий дом культуры» для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений, недостатков и замечаний;

-направлен отчет и информационное письмо в Собрание депутатов Вышневолоцкого района;

-направлен отчет и информационное письмо Главе Вышневолоцкого района;

-направлено информационное письмо в Управление финансов администрации Вышневолоцкого района для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений, недостатков и замечаний;

-направлено информационное письмо в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» администрации Вышневолоцкого района.

-направлен отчет и информационное письмо в Управление по делам культуры, молодежи и спорта администрации Вышневолоцкого района.

В адрес учреждения было направлено представление, содержащее 10 предложений по устранению выявленных нарушений, на которое получен отчет о принятых и предполагаемых к принятию мерах.

О результатах рассмотрения информационных писем администрация Вышневолоцкого района, Управление по делам культуры, молодежи и спорта администрации Вышневолоцкого района, Управление финансов администрации Вышневолоцкого района проинформировали Контрольно-счетную палату Вышневолоцкого района.

2. «Проверка расходования средств местного бюджета, направленных в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2016 год в МБДОУ «Горняцкий детский сад».

Объем средств, охваченных при проведении контрольного мероприятия, составил 11 112,0 тыс.руб.

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- МБДОУ «Горняцкий детский сад»;

- Отдел образования администрации Вышневолоцкого района;

- МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Вышневолоцкого района».

По итогам контрольного мероприятия объем выявленных нарушений составил 1 746, 2 тыс. руб., из них:

454,4 тыс. руб. – расхождения по объему субсидий, направленных на выполнение муниципального задания и отраженных в Плане ФХД Учреждения за 2016 год;

622, 3тыс. руб. – расхождения по объему субсидий, направленных на иные цели и отраженных в Плане ФХД Учреждения за 2016 год;

210, 7 тыс. руб. – завышение доходов от поступлений родительской платы;

16, 5тыс. руб**.** – выявленные по итогам инвентаризации нарушения в учете продуктов питания;

442, 3тыс. руб. – отсутствие условий, обязательных для включения в муниципальный контракт.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района.

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

- внесено представление в МБДОУ « Горняцкий детский сад» для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений, недостатков и замечаний;

- внесено представление в Отдел образования администрации Вышневолоцкого района;

- внесено представление в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Вышневолоцкого района»;

-направлен отчет и информационное письмо в Собрание депутатов Вышневолоцкого района;

-направлен отчет и информационное письмо Главе Вышневолоцкого района;

-направлен отчет и информационное письмо в Управление финансов администрации Вышневолоцкого района»;

В адрес учреждений были направлены представления, содержащие 19 предложений по устранению выявленных нарушений, на которые получены ответы о принятых и предполагаемых к принятию мерах.

О результатах рассмотрения информационных писем администрация Вышневолоцкого района, Управление финансов администрации Вышневолоцкого района проинформировали Контрольно-счетную палату Вышневолоцкого района.

3. «Проверка расходования средств местного бюджета, направленных в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2016 год в МОБУ «Солнечная общеобразовательная школа».

Объем средств, охваченных при проведении контрольного мероприятия, составил 24 431,8 тыс.руб.

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- МОБУ «Солнечная общеобразовательная школа»;

- Отдел образования администрации Вышневолоцкого района;

- МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Вышневолоцкого района».

По итогам контрольного мероприятия общий объем выявленных нарушений составил 9 375,7 тыс. руб., из них:

1157 тыс. руб. – расхождения по объему субсидий, направленных на выполнение муниципального задания и отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2016 год;

3335,7 тыс. руб. – расхождения по объему субсидий, направленных на иные цели и отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2016 год;

4470,7 тыс. руб. – несоблюдение требований федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

410,6тыс. руб.- нарушение порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества;

1,7 тыс. руб**.**  – нарушения в учете ГСМ.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района.

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

- внесено представление в МОБУ «Солнечная общеобразовательная школа» для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений, недостатков и замечаний;

- внесено представление в Отдел образования администрации Вышневолоцкого района;

-направлен отчет и информационное письмо в Собрание депутатов Вышневолоцкого района;

-направлен отчет и информационное письмо Главе Вышневолоцкого района;

-направлен отчет и информационное письмо в Управление финансов администрации Вышневолоцкого района;

В адрес учреждений были направлены представления, содержащие 13 предложений по устранению выявленных нарушений, на которые получены ответы о принятых и предполагаемых к принятию мерах.

О результатах рассмотрения информационных писем администрация Вышневолоцкого района, Управление финансов администрации Вышневолоцкого района проинформировали Контрольно-счетную палату Вышневолоцкого района.

4. По предложению главы Вышневолоцкого района проведена внеплановая проверка в МУП Вышневолоцкого района «Единая специализированная аварийная служба»

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района.

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

- внесено представление в МУП Вышневолоцкого района «Единая специализированная аварийная служба» для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений, недостатков и замечаний;

-направлен отчет и информационное письмо Главе Вышневолоцкого района;

В адрес предприятия было направлено представление, содержащее 4 предложения по устранению выявленных нарушений, на которое получен ответ о принятых и предполагаемых к принятию мерах.

5. По поручению Собрания депутатов Вышневолоцкого района проведено мероприятие: «Проверка заключенных договоров аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Вышневолоцкий район»

Объем средств, охваченных при проведении контрольного мероприятия, составил 17 486,8 тыс .руб..

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- комитет по управлению имуществом, земельным отношениям, архитектуре и градостроительству администрации Вышневолоцкого района;

- централизованная бухгалтерия администрации Вышневолоцкого района;

По итогам контрольного мероприятия были установлены нарушения п.381 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, общая сумма которых составила 17 486,8 тыс. руб., из них:

17 486,8 тыс. руб. – допущено искажение учетных данных.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района.

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

- внесено представление в Комитет по управлению имуществом, земельным отношениям, архитектуре и градостроительству администрации Вышневолоцкого района для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений, недостатков и замечаний;

- направлен отчет и информационное письмо в Собрание депутатов Вышневолоцкого района;

- направлен отчет и информационное письмо Главе Вышневолоцкого района;

- направлен отчет и информационное письмо в Управление финансов администрации Вышневолоцкого района;

На основании выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений руководителю Комитета по управлению имуществом, земельным отношениям, архитектуре и градостроительства было направлено представление, содержащее 5 предложений по устранению данных нарушений, на которое получен ответ о принятых и предполагаемых к принятию мерах.

О результатах рассмотрения информационного письма Управление финансов администрации Вышневолоцкого района проинформировало Контрольно-счетную палату Вышневолоцкого района.

**5. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с иными государственными органами, органами местного самоуправления в целях реализации основных полномочий контрольно-счетной палаты**

Одним из приоритетных направлений в деятельности Контрольно-счетной палаты, как и прежде, оставалось совершенствование межведомственного взаимодействия с органами местного самоуправления Вышневолоцкого района, направленного на повышение качества планирования и контроля расходования бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата на постоянной основе участвует в работе Комиссии по противодействию коррупции созданной при Главе Вышневолоцкого района. В 2017 году Контрольно-счетной палатой была подготовлена информация по вопросу о нецелевом расходовании средств в муниципальном образовании и выявленных нарушениях действующего законодательства.

Учитывая важность и актуальность темы по формированию муниципальных заданий и их исполнению, соблюдению требований законодательства в сфере закупок, а также в целях профилактики и предупреждения нарушений законодательства, Контрольно-счетная палата выступала на совещаниях, проводимых с главными распорядителями бюджетных средств, руководителями муниципальных учреждений, совещаниях при Главе Вышневолоцкого района, заместителях Главы администрации района.

В ежедневной работе сотрудники Контрольно-счетной палаты ведут консультативную работу с работниками бюджетных учреждений по вопросам, возникающим в процессе осуществления проверок, также оказывают содействие структурным подразделениям администрации района при устранении выявленных нарушений.

Практикуется проведение совместных контрольных мероприятий.

В 2017 году проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования проводилась совместно с Управлением финансов администрации Вышневолоцкого района.

Отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Собрание депутатов Вышневолоцкого района и администрацию Вышневолоцкого района.

В отчетном периоде материалы по результатам контрольных мероприятий в правоохранительные органы для принятия мер не направлялись.

**6. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области, иными органами и организациями в целях развития единой системы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля**

В 2017 году Контрольно-счетная палата взаимодействовала по вопросам текущей деятельности с Контрольно-счетной палатой Тверской области.

Контрольно-счетная палата Вышневолоцкого района является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области. В рамках взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области Контрольно-счетная палата принимала участие в расширенном заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области, состоявшемся 25.12.2017 года с участием руководителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области, на тему: «Совершенствование деятельности контрольно – счетных органов муниципальных образований Тверской области». Большое внимание было уделено изменениям в законодательстве, относящимся к деятельности контрольно-счетных органов.

**7. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района**

По состоянию на 01.01.2018 года в Контрольно-счетной палате при штатной численности 2 единицы работало 2 сотрудника. Все сотрудники замещают должности муниципальной службы в муниципальном образовании Вышневолоцкий район и имеют высшее финансово-экономическое образование.

Финансирование Контрольно-счетной палаты осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области на 2017 год. Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание контрольно-счетной палаты в 2017 году с учетом вносимых изменений составила 1407,6 тыс. руб., кассовое исполнение бюджетной сметы за 2017 год составило 1334,5 тыс. руб. или 94,8%.

Количество, состав и технический уровень основных средств Контрольно-счетной палаты соответствуют реальной потребности в них.

Ведение бухгалтерского учета имущества КСП, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых ею в процессе своей деятельности, осуществляла централизованная бухгалтерия администрации Вышневолоцкого района Тверской области.

**8. Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района**

Одним из основных принципов деятельности Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района является принцип гласности и открытости деятельности. В соответствии с требованиями федерального законодательства этот принцип в отчетном периоде был реализован, прежде всего, путем направления в Собрание депутатов, Главе Вышневолоцкого района и размещения на официальном сайте муниципального образования Вышневолоцкий район информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях. Указанная информация также опубликована в газете "Муниципальный вестник. Вышневолоцкий район".

За отчетный период в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и периодическом печатном средстве массовой информации размещено и опубликовано 15 информационных материалов.

**Заключение**

Анализ деятельности Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района за 2017 год показал, что в истекшем периоде обеспечено в полном объеме выполнение всех мероприятий, предусмотренных планом работы.

Приоритетным направлением деятельности контрольно-счетной палаты в текущем году остается оптимизация расходов бюджета Вышневолоцкого района за счет сокращения неэффективных расходов. В этой связи особое внимание будет уделено:

- формированию и исполнению муниципальных заданий, обеспечению взаимосвязи показателей муниципальных заданий с показателями муниципальных программ, являющихся документом стратегического планирования;

- анализу экономической обоснованности финансового обеспечения муниципальных заданий;

- анализу и оценке эффективности использования муниципального имущества;

- проведению проверок с элементами аудита в сфере закупок для муниципальных нужд.

Результатом мероприятий, по-прежнему будет являться не только анализ и контроль за расходами бюджета, но и разработка рекомендаций по устранению системных причин, препятствующих достижению целей и решению задач поставленных перед органом местного самоуправления.

Продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса, межбюджетных отношений, вопросов формирования и исполнения местного бюджета; осуществления контроля исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района, предложений и рекомендаций, предусмотренных информационными письмами Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района будет размещаться на сайте муниципального образования Вышневолоцкий район и в газете "Муниципальный вестник. Вышневолоцкий район".

**Приложение:**

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района за 2017 год.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Вышневолоцкого района Л.С. Строгонова

Приложение 1

к отчету о деятельности

Контрольно-счетной палаты

Вышневолоцкого района Тверской области

за 2017год

Основные показатели деятельности

Контрольно-счетной палаты Вышневолоцкого района

Тверской области за 2017 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** | **Всего:** |
| **1.** | **Проведено экспертно-аналитических мероприятий – всего, в том числе:** | **74** |
| 1.1. | Проведено экспертно-аналитических мероприятий в отношении бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области (далее – районный бюджет): | 12 |
| *1.1.1.* | По результатам экспертизы отчета об исполнении районного бюджета | *4* |
| *-* | количество предложений | *3* |
| *-* | количество исполненных предложений (без учтенных в решениях Собрания депутатов Вышневолоцкого района) | *2* |
|  | финансовая оценка (тыс.руб.) | *0* |
| *-* | количество предложений, учтенных в решениях Собрания депутатов Вышневолоцкого района | *0* |
|  | финансовая оценка (тыс.руб.) | *0* |
| *1.1.2.* | По проекту решения о районном бюджете | *1* |
| *-* | количество предложений | *0* |
| *-* | количество исполненных предложений (без учтенных в решениях Собрания депутатов Вышневолоцкого района) | *0* |
|  | финансовая оценка (тыс.руб.) | *0* |
| *-* | количество предложений, учтенных администрацией Вышневолоцкого района | *0* |
|  | финансовая оценка (тыс.руб.) | *0* |
| *1.1.3.* | По проектам решений о внесении изменений в решение о районном бюджете | *7* |
| *-* | количество предложений | *8* |
| *-* | количество исполненных предложений (без учтенных в решениях Собрания депутатов Вышневолоцкого района) | *5* |
|  | финансовая оценка (тыс.руб.) | *769,9* |
| *-* | количество предложений, учтенных в решениях Собрания депутатов Вышневолоцкого района | *0* |
|  | финансовая оценка (тыс.руб.) | *0* |
| 1.2. | Проведено экспертно-аналитических мероприятий по проектам муниципальных правовых актов (кроме проектов решений о районном бюджете и о внесении изменений в решение о районном бюджете) | 62 |
| *-* | количество предложений | 13 |
| *-* | количество исполненных предложений (без учтенных в решениях Собрания депутатов Вышневолоцкого района) | 10 |
|  | финансовая оценка (тыс.руб.) | 330,0 |
| *-* | количество предложений, учтенных в решениях Собрания депутатов Вышневолоцкого района | 0 |
|  | финансовая оценка (тыс.руб.) | 0 |
| **2.** | **Проведено контрольных мероприятий – всего, в том числе:** | **11** |
| - | внешняя проверка | 6 |
| - | тематические контрольные мероприятия | 5 |
| 2.1. | Проведено контрольных мероприятий в отношении районного бюджета | 6 |
| *-* | внешняя проверка | 6 |
| *-* | тематические контрольные мероприятия | 0 |
| *2.1.1.* | Охвачено контрольными мероприятиями проверяемых органов и организаций | *13* |
| *2.1.2.* | Выявлено финансовых нарушений – всего (тыс.руб.) | *31222,1* |
| *2.1.2.1.* | Выявлено финансовых нарушений по результатам внешней проверки (тыс.руб.), из них : | *59,9* |
| *-* | нецелевое использование средств (тыс.руб.) | *0,0* |
| *-* | неэффективное использование средств (тыс.руб.) | *0,0* |
| *-* | нарушения законодательства о закупках (тыс.руб.) | *0,0* |
| *-* | некорректное заполнение форм бухгалтерской (бюджетной отчетности) (тыс.руб.) | *59,9* |
| *2.1.2.2.* | Выявлено финансовых нарушений по результатам тематических проверок (тыс.руб.), из них: | *31162,2* |
| *-* | нецелевое использование средств (тыс.руб.) | *0,0* |
| *-* | неэффективное использование средств (тыс.руб.) | *0,0* |
| *-* | нарушения законодательства о закупках (тыс.руб.) | *6709* |
| *2.1.3.* | Устранено финансовых нарушений – всего (тыс.руб.) | *24517,1* |
| *2.1.3.1.* | Устранено финансовых нарушений по результатам внешней проверки (тыс.руб.), из них: | *59,9* |
| *-* | возмещено денежными средствами (тыс.руб.) | *0,0* |
| *2.1.3.2.* | Устранено финансовых нарушений по результатам тематических проверок (тыс.руб.), из них: | *24457,2* |
| *-* | возмещено денежными средствами (тыс.руб.) | *0,0* |
| **3.** | **Количество отчетов, направленных в Собрание депутатов Вышневолоцкого района по результатам проведенных контрольных мероприятий** | **5** |
| 3.1. | Количество направленных представлений и предписаний | 10 |
| 3.2. | Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (исполненных), в том числе: | 10 |
| *-* | *за прошедшие годы* | *0* |
| 3.3. | Количество предложений по результатам контрольных мероприятий | 69 |
| *-* | *по расходной части* | *69* |
| *-* | *по доходной части* | *0* |
| 3.4. | Количество исполненных предложений | 60 |
| *-* | *по расходной части* | 60 |
| *-* | *по доходной части* | 0 |
| **4.** | **Количество совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с другими контрольными и надзорными органами – всего, в том числе:** | **1** |
| 4.1. | органами государственного финансового контроля | 0 |
| 4.2. | правоохранительными органами | 0 |
| 4.3. | иными муниципальными контрольными органами | 1 |
| **5.** | **Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы** | **0** |
| 5.1. | Количество возбужденных по материалам КСП уголовных дел | 0 |
| **6.** | **Количество возбужденных по материалам КСП административных производств** | **0** |
| 6.1. | Количество должностных лиц, к которым применены меры административной ответственности (в том числе дисквалификация) | 0 |
| **7.** | **Количество должностных лиц, к которым применены меры дисциплинарной ответственности** (в том числе увольнение) | **5** |
| **8.** | **Количество направленных в органы государственной власти и органы местного самоуправления информационных материалов** | **26** |
| **9.** | **Проведено всего экспертно-аналитических и контрольных мероприятий** | **85** |