****

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования «Майминский район»**

**за 2017 год**

**с. Майма, 2018**

**Содержание**

1. **Общие положения………………………………………………………..3**
2. **Контрольная деятельность……………………………………………..5**
3. **Экспертно-аналитическая деятельность…………..............................11**
4. **Реализация результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий…………………………………………………16**
5. **Реализация полномочий по административным правонарушениям ……………………………….................................................................................18**
6. **Организационная деятельность……………………………………….18**
7. **Основные направления деятельности на 2018год..…………………19**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель КСП

МО «Майминский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_С.А. Булавина

28.02.2018г.

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» за 2017 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» и п.2 статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», принятого решением Майминского районного Совета депутатов от 23.09.2011 № 24-09 (далее – Решение №24-09).

**1.Общие положения**

Ежегодный отчет о работе Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Маймиснкий район» предоставляется Майминскому районному Совету депутатов в соответствии с требованиями статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Майминский район», принятого решением Майминского районного Совета депутатов от 23.09.2011 № 24-09 (далее – Положение №24-09).

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Муниципального образования «Маймиснкий район» (далее – Палата) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (Далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения №24-09, проводился внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий: за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Маймиснкий район», за правомерностью и эффективностью управления муниципальной собственностью, а так же в рамках заключенных Соглашений за формированием и исполнением сельских бюджетов. Данный контроль основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Деятельность Палаты в соответствии со статьей 12 Федерального закона №6-ФЗ и 11 Положения №24-09, осуществляется в соответствии с утвержденным планом с учетом поручений Главы муниципального образования «Маймиснкий район» и районного Совета депутатов.

Мероприятия плана работы на 2017год были сформированы с учетом основных  видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты и направлены на обеспечение:

* предварительного контроля, в том числе за формированием проектов муниципального бюджета, а так же в рамках заключенного Соглашения бюджета сельских поселений на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.
* текущего (оперативного) контроля, в том числе за исполнением  муниципального бюджета 2017 года (поквартальный);
* последующего контроля по разным направлениям деятельности, а так же за исполнением муниципального бюджета и в рамках заключенного Соглашения бюджета сельских поселений.

План  деятельности за 2017 год выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

На проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2017году, было выписано - 55 распоряжений и удостоверений для проведения 16-контрольных и 58-экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было проверено бюджетных средств в сумме 4415555,6068тыс.руб., в том числе:

-Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по исполнению бюджетов за 2016год в общей сумме 869303,93394тыс.руб. (КБ);

-По контрольным мероприятиям учреждений в сумме 53329,1093тыс.руб.;

-Экспертно-аналитические мероприятия по внесению изменений в бюджет в сумме 154830,29477тыс.руб.;

-Экспертно-аналитическое мероприятие по исполнению бюджета МО «Майминский район» (поквартальный) в сумме 1073659,9844тыс.руб.;

-Экспертно-аналитическое мероприятие на проекты Решения сессий «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.» в сумме 1845090,47107тыс.руб.;

-Экспертно-аналитическое мероприятие на внесение изменений в НПА (в Постановления Администрации МО «Майминский район» об утверждении Муниципальных программ и бюджетный процесс МО Маймиснкий район») в сумме 334239,72517тыс.руб.;

- Экспертно-аналитическое мероприятие по аудиту в сфере закупок в сумме 26451,80826тыс.руб.;

- Экспертно-аналитическое мероприятие по оценке эффективности налоговых льгот Муниципального образования «Майминский район» в сумме 57379,00000тыс.руб.;

- Экспертно-аналитическое мероприятие по заданию Прокуратуры в сумме 779,96275тыс.руб.;

- Экспертно-аналитическое мероприятие по Анализу формирования и полноты поступления доходов от доходов связанных с установкой и эксплуатацией рекламной конструкции на территории МО «Маймиснкий район» в сумме 491,31698тыс.руб.

В соответствии с утвержденным планом работы, в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с учетом тематик проверок Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майминский район» на 2017 год их практическая реализация сложилась следующим образом (таблица № 1):

1. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район»;
2. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район»;

**Информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической работы по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» в 2017 году**

Таблица № 1(тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **1** | **2** |
| Объектов проверок, единиц | 91 | 20 |
| **Всего нарушений, в том числе:** | **15987,67302** | **9203,17455** |
| нецелевое использование | 0,000000 | 117,44037 |
| неэффективное использование | 0,00000 | 50,00000 |
| нарушения действующих НПА, из них: | **15987,67302** | **9035,73418** |
| нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 0,00000 | 393,40200 |
| нарушения бухгалтерского учета и отчетности | 0,00000 | 8642,33208 |
| нарушения в сфере закупок | 15987,67302 | 0,00000 |
| Прочие нарушения | 0,00000 | 0,00000 |

**2.Контрольная деятельность**

За 2017год согласно, плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Майминский район» от 26.12.2016г. №9, проведено 16 контрольных мероприятий. По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 16 Актов и охвачено –20 объектов, в том числе:10**-**по исполнению бюджетов за 2016года, 2-«Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджеты сельских поселений в виде межбюджетных трансфертов (МО «Усть-Мунинское сельское поселение и МО «Бирюлинское сельское поселение»); 1-комплексная проверка «Проверка расходования средств бюджета МО «Майминский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015-2016гг. и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление за 2015-2016г. в МБОУ «Сайдысская ООШ»; 1МП - «Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства муниципального образования « Майминский район» на 2013-2018гг.» и 2 подпрограммы – «Проверка эффективности использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы «Социальное развитие муниципального образования «Майминский район» на 2013-2018годы» в части подпрограмм «Развитие культуры» и «Развитие спорта» за 2016год, из них охвачено контрольными мероприятиями:

* 18-органов местного самоуправления;
* 2-муниципальных бюджетных учреждений.

По результатам контрольных мероприятий структура нарушений и недостатков, выявленных Палатой в ходе контрольных мероприятий, составила в общем количестве 684 на общую сумму 9203,17455тыс.руб., в том числе: в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), составило в количестве 621 нарушений в общей сумме 9035,73408тыс.руб., не целевое использование бюджетных средств в количестве 43 в сумме 117,44037тыс.руб., не эффективное расходование бюджетных средств в количестве 1 и в сумме 50,00000тыс.руб. и прочие нарушения Федеральных законов и иных НПА в количестве 19. Нарушения в соответствии с классификатором, установленные в рамках контрольных мероприятий, представлены Диаграммами №1, №2, №3 и в том числе:

Группа 1 «Нарушение при формировании и исполнении бюджетов» установлено 6 нарушений, что составляет 0,88% от общего объема установленных нарушений и от установленных по Классификатору 0,96%, в том числе по видам нарушения (Далее – ВН). Установленные нарушения составили в общей сумме 394,01170тыс.руб., что составляет 4,28% от общего объема установленных нарушений и от установленных по Классификатору 4,36%:

**Диаграмма №1**

ВН 1.1.18 «Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ» установлено 1 нарушение, что составляет 16,67% от общего объема нарушений группы 1 и 0,15% от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Бирюлинское сельское поселение»);

ВН 1.2.47 «Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п.1.2.48)» установлено 4 нарушений, что составляет 66,7% от общего объема нарушений группы 1 и 0,58% от общего объема нарушений по Классификатору. Установленные нарушения составили в общей сумме 393,40200тыс.руб. что составляет 99,85% от общего объема нарушений группы 1 и 4,36% от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Бирюлинское сельское поселение»);

ВН 1.2.48 «Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания» установлено 1 нарушение, что составляет 16,67% от общего объема нарушений группы 1 и 1,15% от общего объема нарушений по Классификатору. Установленные нарушения составили в общей сумме 0,60967тыс.руб. что составляет 0,15% от общего объема нарушений группы 1 и 0,007% от общего объема нарушений по Классификатору (МБОУ «Сайдысская ООШ»);

**Диаграмма №2**

Группа 2 «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» установлено 616 нарушений, что составляет 90,06% от общего объема установленных нарушений и от установленных по Классификатору 99,04%, в том числе по видам нарушения (Далее – ВН). Установленные нарушения составили в общей сумме 8642,33208тыс.руб., что составляет 93,91% от общего объема установленных нарушений и от установленных по Классификатору 95,64%:

**Диаграмма №3**

ВН 2.1 «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики» установлено 174 нарушений, что составляет 28,25% от общего объема нарушений группы 2 и 27,97% от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Бирюлинское сельское поселение» в количестве 40 нарушений; МБОУ «Сайдысская ООШ» в количестве 134нарушения);

ВН 2.2 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» установлено 37 нарушений, что составляет 6,01% от общего объема нарушений группы 2 и 5,94**%** от общего объема нарушений по Классификатору. Установленные нарушения составили в общей сумме 2109,74453тыс.руб. что составляет 22,92% от общего объема нарушений группы 2 и 23,35% от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Майминское сельское поселение» в количестве 1 нарушений и сумме 119,129тыс.руб.; МО «Усть-Мунинское сельское поселение» в количестве 5 нарушений и в сумме 502,577тыс.руб.; МО «Бирюлинское сельское поселение» в количестве 12 нарушений и в сумме 947,97400тыс.руб.; МБОУ «Сайдысская ООШ» в количестве 19 нарушений в сумме 540,06453тыс.руб.);

ВН 2.3 «Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» установлено 198 нарушений, что составляет 32,14% от общего объема нарушений группы 2 и 31,83% от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Усть-Мунинское сельское поселение» в количестве 16 нарушений; МО «Бирюлинское сельское поселение» в количестве 40 нарушений; МБОУ «Сайдысская ООШ» в количестве 142 нарушения);

ВН 2.4 «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а так же к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом» установлено 4 нарушения, что составляет 0,65% от общего объема нарушений группы 2 и 0,64% от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» в количестве 1 нарушений; Администрация МО «Майминский район» количество нарушений 1; МБОУ «Сайдысская ООШ» в количестве 2 нарушения);

ВН 2.8 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а так же нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» установлено 1нарушение, что составляет 0,16% от общего объема нарушений по группе 2 и 0,16% от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Усть-Мунинское сельское поселение» в количестве 1 нарушений);

ВН 2.9 «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» установлено 29 нарушений, что составляет 4,71% от общего объема нарушений по группе 2 и 4,66% от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Майминское сельское поселение» в количестве 4 нарушений; МО «Бирюлинское сельское поселение» в количестве 1 нарушений; МО «Соузгинское сельское поселение» в количестве 5 нарушений; МО «Верх-Карагужинское сельское поселение» в количестве 1 нарушений; Администрация МО «Майминский район» в количестве 4 нарушений; Управление образования Администрации МО «Майминский район» в количестве 1 нарушений; МБОУ «Сайдысская ООШ» в количестве 13 нарушений);

ВН 2.10 «Нарушение сроков отчетного периода и отчетной даты для промежуточной и (или) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта» установлено 1нарушение, что составляет 0,16% от общего объема нарушений по группе 2 и 0,16% от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Майминское сельское поселение» в количестве 1 нарушений);

ВН 2.11 «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ» установлено 29 нарушений, что составляет 4,71% от общего объема нарушений по группе 2 и 4,66% от общего объема нарушений по Классификатору (Подпрограмма «Развитие спорта» муниципальной программы «Социальное развитие МО «Майминский район»» в количестве 29 нарушений);

ВН 2.12 «Грубое нарушение правил бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов» установлено 143 нарушений, что составляет 23,21% от общего объема нарушений по группе 2 и 22,99% от общего объема нарушений по Классификатору. Установленные нарушения составили в общей сумме 6532,58755тыс.руб. что составляет 70,98% от общего объема нарушений по группе 2 и 72,29% от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Соузгинское сельское поселение» в количестве 1нарушения; МБОУ «Сайдысская ООШ» в количестве 142 нарушения в сумме 6532,58755тыс.руб.).

Анализ результатов контрольных мероприятий проведенных Палатой по итогам 2017года позволил структурировать основные нарушения и недостатки, из которых следует, что самый наибольший вес занимают нарушения по двум группам: по группе 2 «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности», в том числе по виду нарушений 2.3 «Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета» - 32,14%, 2.1. «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики» - 28,25% и 2.12 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов» - 23,21% (приводящий к административному правонарушению).

Дополнительно в ходе контрольных мероприятий установлено:

1). Не целевое использование бюджетных средств, допустившее муниципальное образование «Усть-Мунинское сельское поселение» в ходе использования межбюджетных трансфертов поступивших из бюджета муниципального образования «Майминский район» в количестве 42 нарушения на сумму 116,8307тыс.руб. и МБОУ «Сайдысская ООШ» выразившееся в расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания в количестве 1 нарушения в сумме 0,60967тыс.руб.

# 2). Не эффективное использование средств в сумме 50,00000тыс.руб., допустившее муниципальное образование «Усть-Мунинское сельское поселение».

# 3). Прочие нарушения в количестве 19 нарушений допустили: «Администрация МО «Майминский район» в количестве 2 нарушения, МО «Усть-Мунинское сельское поселение» в количестве 2 нарушений, в рамках подпрограммы «Развитие культуры» в количестве 1 нарушения, МО «Бирюлинское сельское поселение» в количестве 4 нарушений и МБОУ «Сайдысская ООШ» в количестве 9 нарушений.

Актуальной проблемой в большинстве проверяемых сфер деятельности остается отсутствие должного контроля, как со стороны руководящего состава принимающих отчетность у субъектов, проверяющих субъектов, так и внутреннего контроля по всем направлениям деятельности.

**3.Экспертно-аналитическая деятельность**

За 2017год в соответствии, утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» проведено 58 экспертно-аналитических мероприятий, по итогам которых охвачено 91 объект и составлено 3 отчета и 55 Заключений, в том числе: 15 Заключений **-** на Проект Решения об исполнении бюджетов МО «Майминский район» и сельских поселений за 2016год и по внешней проверке бюджетной отчетности за 2016год; 3 Заключения на Проект Решения по внесению изменений в бюджет МО «Майминский район»; 3 Отчета по исполнению бюджета МО «Майминский район» за 2016год (квартальный); 11 Заключений на проекты НПА; 13 Заключения по Аудиту эффективности в рамках №44-ФЗ (проверкой охвачено 48 объектов); 8 Заключений на Проект Решения о бюджетах на 2018год и плановый период 2019-2020гг. МО «Майминский район» и сельских поселений, 5 заключений по направлениям в соответствии с планом проверки на 2017год.

Девяносто один объект проверки составили:

* 58-органы местного самоуправления;
* 33-муниципальные бюджетные учреждения.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий выявлено 393 нарушения и недостатков в общей сумме 15987,67302тыс.руб. (в том числе полностью бюджетные средства), что составляет 0,45% от общих проверенных средств по экспертно-аналитическим мероприятиям.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий, по подготовленным 58 заключениям (в том числе отчетам) структура нарушений и недостатков, выявленных Палатой в ходе экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с Классификатором, выглядит следующим образом и представлена Диаграммой №4.

группа 4 «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» Общее количество проверенных в рамках аудита в сфере закупок контрактов на закупку составило 241 в сумме 4335,02900тыс.руб., что составляет 61,32% от установленных нарушений в рамках проведенных экспертно-аналитических мероприятий по количеству и 27,11% от суммы, в том числе по видам нарушения (Далее – ВН):

**Диаграмма №4**

ВН 4.2 «Несоблюдения требований, в соответствии с которыми государственный или муниципальный контракт (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» установлено 5 нарушений, что составляет 2,07% от общего объема нарушений по группе 4 и от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Бирюлинское сельское поселение» и МБОУ Сайдысская ООШ»);

ВН 4.8 «Не соблюдение требований в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров)» установлено 6 нарушений, что составляет 2,49% от общего объема нарушений по группе 4 и от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Усть-Мунинское сельское поселение, МО «Бирюлинское сельское поселение» и МБОУ Сайдысская ООШ»);

ВН 4.10 «Нарушение порядка формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих)» установлено 5 нарушений, что составляет 2,07% от общего объема нарушений по группе 4 и от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Усть-Мунинское сельское поселение, МО «Бирюлинское сельское поселение»);

ВН 4.18. «Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе» установлено 23 нарушения, что составляет 9,54% от общего объема нарушений по группе 4 и от общего объема нарушений по Классификатору (в рамках мероприятия «Анализ формирования, утверждения и размещения планов закупок и планов-графиков муниципальными заказчиками муниципального образования «Майминский район» и сельских поселений» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.);

ВН 4.19 «Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе» установлено 21 нарушение, что составляет 8,71% от общего объема нарушений по группе 4 и от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Усть-Мунинское сельское поселение, МО «Бирюлинское сельское поселение» и МБОУ Сайдысская ООШ», а так же в рамках мероприятия «Анализ формирования, утверждения и размещения планов закупок и планов-графиков муниципальными заказчиками муниципального образования «Майминский район» и сельских поселений» на 2017год и плановый период 2018-2019гг.);

ВН 4.20 «Отсутствие обоснования закупки» установлено 3 нарушения, что составляет 1,25% от общего объема нарушений по группе 4 и от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Бирюлинское сельское поселение»);

ВН 4.22 «Нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком» установлено 3 нарушения, что составляет 1,25% от общего объема нарушений по группе 4 и от общего объема нарушений по Классификатору по количеству и в сумме 4335,00000тыс.руб., что составляет 100% от общего объема нарушений по Классификатору («Бирюлинское сельское поселение»);

ВН 4.28 «Не включение в контракт (договор) обязательных условий» установлено 13 нарушений, что составляет 5,39% от общего объема нарушений по группе 4 и от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Усть-Мунинское сельское поселение, МО «Бирюлинское сельское поселение»);

ВН 4.43 «Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполнения работ или оказанной услуге» установлено 162 нарушений, что составляет 67,22% от общего объема нарушений по группе 4 и от общего объема нарушений по Классификатору (МО «Усть-Мунинское сельское поселение, МО «Бирюлинское сельское поселение» и МБОУ Сайдысская ООШ»);

Анализ результатов экспертно-аналитических мероприятий проведенных Палатой в 2017году позволил структурировать основные нарушения и недостатки, из которых следует, что самый наибольший вес занимают нарушения в группе 4 «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» самый наибольший вес занимает вид 4.43 «Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполнения работ или оказанной услуге»-67,22%. Большинство из установленных нарушений на сегодняшний день приводят к административным правонарушениям.

Прочие нарушения законодательства по контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, в общем количестве 100 в сумме 11652,64402тыс.руб., в том числе:

1). Прочие нарушения НПА допущенные по мероприятиям в рамках Федерального закона №44-ФЗ по мероприятиям:

* «Анализ формирования, утверждения и размещения планов закупок и планов-графиков муниципальными заказчиками муниципального образования «Майминский район» и сельских поселений» на 2017год;
* «Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2016гг. в Муниципальном бюджетном учреждении «Центр культуры и централизованная библиотечная система муниципального образования «Майминский район». (МБУ «ЦК и ЦБС» МО «Майминский район»)».
* «Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014-2015гг. в Муниципальном образовании «Бирюлинское сельское поселение».
* «Оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки, по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2015-2016гг. в МБОУ «Сайдысская ООШ».

2). Прочие нарушения в рамках экспертно-аналитических мероприятий: по проектам Решений сессий муниципальных образований сельских поселений по мероприятиям и **«**Анализ формирования и полноты поступления доходов в бюджет муниципального образования «Майминский район от доходов связанных с установкой и эксплуатацией рекламной конструкции на территории МО «Майминский район за 2015-2016г.» составили 52 или 12,23% от общих нарушений данного направления:

* На проект решения сессии Бирюлинского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Бирюлинского сельское поселение» Майминского района Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов» в количестве 3 нарушений: ст.184.1 и 184.2 БК РФ, а так же Постановление Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА»;
* На проект решения сессии Майминского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Майминское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов» в количестве 2 нарушений: ст.184.2 БК РФ и установлено расхождение между данными паспорта подпрограммы «Устойчивое совершенствование систем жизнеобеспечения» муниципальной программы МО «Майминское сельское поселение» «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов территории сельского поселения на 2015-2018гг» и данными отраженные в приложениях по расходам к проекту бюджета МО «Майминское сельское поселение» на 2018-2020г. № 10,11 и перечнем кодов целевых статей расходов бюджета, в части количества мероприятий подпрограммы.
* На проект решения сессии Соузгинского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Соузгинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов» в количестве 5 нарушений: ст.173, п.3 ст.184.1, 184.2 и допущено расхождение между данными приложения № 2 к паспорту подпрограммы «Устойчивое совершенствование систем жизнеобеспечения», подпрограммы «Развитие социально-культурной сферы» и перечнем кодов целевых статей расходов бюджета к Указаниям «О порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для составления проекта бюджета МО «Соузгинское сельское поселение» на 2018год, утвержденному распоряжением Соузгинской сельской Администрации от 10.11.17г. № 93, в части количества основных мероприятий и Постановление Правительства РА от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утративших силу некоторых постановлений Правительства РА»;
* На проект решения сессии сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Усть-Мунинское сельское поселение» Майминского района Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов» в количестве 1 нарушения: ст. 184.1 БК РФ.
* «Анализ формирования и полноты поступления доходов в бюджет муниципального образования «Майминский район от доходов связанных с установкой и эксплуатацией рекламной конструкции на территории МО «Майминский район за 2015-2016г.» в количестве 41 нарушения.

**4. Реализация результатов**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

За 2017год по итогам проведенных контрольных мероприятий направлено 13 и снято с контроля - 10 представлений, 3 представления частично остаются на контроле (МО «Бирюлинское сельское поселение», МО «Кызыл-Озекское сельское поселение» и МБОУ Сайдысская ООШ»). Предписаний направлено 5, в том числе исполненные в установленные сроки два и три предписания с нарушением срока.

По итогам всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены отчеты и Заключения в Майминский районный Совет депутатов, Акты, Отчеты и Заключения Главе муниципального образования «Майминский район.

По итогам всех проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям направлены Акты и Заключения (Отчеты) в муниципальные образования сельских поселений.

В рамках заключенного Соглашения «О взаимодействии» по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий все материалы направлены в Прокуратуру Мойминского района.

По итогам, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранены финансовые нарушения в количестве 101 и в общей сумме 241,554232тыс.руб., в том числе обеспечен возврат средств в бюджет МО «Майминский район» в количестве 43 на сумму 117,44037тыс.руб. сокращение лимитов бюджетных обязательств (МБТ) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения МО «Усть-Мунинское сельское поселение» и возмещение средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания МБОУ «Сайдысская ООШ» в сумме 0,60967тыс.руб., в том числе:

1. По итогам мероприятия «Проверка бюджетной отчетности по исполнению за 2016год объектами проверки проведена работа по устранению установленных нарушений:

* муниципальным образованием «Усть-Мунинское сельское поселение» - Главная книга приведена в соответствие с требованиями бюджетного законодательства, санкционирование расходов проводят в учете, начиная с 2017года, доначислена амортизация основных средств за 2016год бухгалтерской справкой в 19.04.2017г. и остальные замечания приняты к сведению;
* муниципальным образованием «Бирюлинское сельское поселение» - бухгалтерскими справками устранены нарушения статьи 10,13,14 Федерального закона от 16.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* муниципальным образованием «Соузгинское сельское поселение» - установленные нарушения по расхождению главной книги и данных баланса устранено.
* МКУ «По делам ГОЧС и ЕДДС МО «Майминский район» - по трем нарушениям принято к сведению, дана бухгалтерская проводка на сумму 10,78456тыс.руб. и в дальнейшем данные нарушения допускаться не будет.

1. По итогам контрольных мероприятий «Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Майминский район», поступивших в бюджеты сельских поселений» в виде межбюджетных трансфертов:

* муниципальным образованием «Усть-Мунинское сельское поселение» - главному бухгалтеру вынесено строгое замечание. Дана исправительная проводка на сумму 2,53000тыс.руб. и дополнительная проводка на сумму 3,00000тыс.руб. Остальные замечания приняты к сведению и обязуются в дальнейшем соблюдать. На сумму 116,83070тыс.руб. нецелевого использование по Уведомлению КСП от 25.05.2017г. №2, Управлением финансов применены бюджетные меры принуждения от 09.06.02017г. в виде сокращения МБТ в текущем финансовом году.

1. «Расходование средств бюджета МО «Майминский район», направленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015-2016гг. и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление за 2015-2016г. в МБОУ «Сайдысская ООШ»: - поставлены на аналитический учет основные средства поступившие в учреждение за период 2015-2016г в сумме 244,54733тыс.руб., материальные запасы в сумме 72,09615тыс.руб., возмещено нецелевое использование в сумме 0,60967тыс.руб. , в дальнейшем обязуются соблюдать бюджетное законодательство.
2. «Проверка эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район», выделенных на реализацию Муниципальной программы, подпрограммы:

* Муниципальной программы «Социальное развитие МО «Майминский район» на 2013-2018гг», в части подпрограммы «Развитие спорта за 2016гг. - учет наградной продукции приведен в соответствие с бюджетным законодательством (призы, сувениры ведется на счете №07 Награды, Призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно - суммового учета материальных ценностей.

Большая часть установленных нарушений не подлежит устранению (исправлению), но принята во внимание объектами проверки, которые в дальнейшем обязуются не допускать.

**5.Реализация полномочий по административным**

**правонарушениям**

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 195-ФЗ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с пунктом 2 статьи 1 Закона Республики Алтай от 04 апреля 2016года №32-РЗ «О внесении изменений в статью 51 Закона Республики Алтай «Об административных правонарушениях в Республике Алтай», Положением о Контрольно-счетной палате МО «Майминский район», Регламентом Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 01 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с 2017 года Контрольно-счетная палата приступила к реализации возложенных на нее полномочий.

В ходе проведения контрольных мероприятий в 2017году возбуждено восемь дел об административных правонарушениях (МО «Соузгинское сельское поселение», МО «Усть-Мунинское сельское поселение», МО «Бирюлинское сельское поселение» и МБОУ «Сайдысская ООШ»). Из восьми дел судебными органами (мировые судьи) вынесены шесть постановлений по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания (в том числе два административных правонарушений в виде предупреждения), из них привлечено два должностных лиц к административной ответственности и привлечено четыре юридических лиц в общей сумме 25,94200тыс.руб.

По итогам полученных Постановлений о назначении административного наказания в доход МО «Майминский район» поступили оплаченные штрафы в общей сумме 12,03656тыс.руб. (46,40%) с учетом первого квартала 2018года.

**6. Организационная деятельность**

Объем  входящих документов составил 150 шт.,  исходящих – 225 шт.

Обращение граждан в 2017году не поступало.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты составляла 2 единицы.  Согласно, утвержденной структуре Контрольно-счетная палата МО «Майминский район» в 2017 году состояла  из   Председателя,  который в соответствии с Решением сессии Майминского районного Совета депутатов от 10.06.205г. №13-09 может непосредственно проводить экспертно-аналитические мероприятия» и  ведущего инспектора, на которого в соответствии с законодательством возложены обязанности по организации и проведению контрольных мероприятий внешнего муниципального финансового контроля.

На 2017год Распоряжением председателя КСП МО «Майминский район» от 26 декабря 2016 года №9 утвержден план работы. План работы размещен на странице Контрольно-счетной палаты открытого на сайте МО «Майминский район». Данный план работы составлен в соответствии методическими рекомендациями по формированию плана работы, утвержденного решением Президиума Союза МКСО РФ.

1. **Основные направления деятельности в 2018 году**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» на 2018 год сформированы на основании части 2 статьи 9 и статьи 12 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта РФ и муниципальных образований» (далее - Федеральный Закон от07.02.2011г. №6-ФЗ) с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных ранее. Поручения Председателя Майминского районного Совета депутатов, предложений и запросов Главы муниципального образования «Майминский район» не поступало.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Майминский район» палаты в 2018 году:

-ежеквартальное обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Майминский район» в 2018году;

-финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств МО «Майминский район» (по мере поступления);

-комплексные контрольные мероприятия включающие в себя: проверку эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район» выделенных в виде субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели в рамках Муниципальных программ; проверку эффективности, целевого использования средств бюджета и достигнутых результатов полученных субсидий в соответствии со статьей 78 БК РФ и проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжение имуществом, находящегося в муниципальной собственности муниципальных унитарных предприятий; проверку эффективного использования средств бюджета МО «Майминский район» выделенных на реализацию Муниципальных программ с оценкой информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам и проверку использования муниципального имущества МО «Майминский район».

-мониторинг формирования и использования «Дорожного фонда» МО «Майминский район» в 2018году;

-проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Маймиснкий район» поступивших в виде межбюджетных трансфертов трем сельским поселениям.

Для реализации комплексного подхода к планированию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой включено в план проверок одно контрольное мероприятие включающее в себя 10 объектов исследований, что позволит сформулировать более полные и объективные выводы об использовании бюджетных средств в конкретной сфере (Дошкольное образование).

Одной из главных и основополагающих задач Контрольно-счетной палаты остается контроль за формированием и исполнением бюджета Муниципального образования «Майминский район» и бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями (часть 11 статьи 3 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ).