Отчет
о работе Контрольно-счетного органа муниципального образования «Кош-Агачский район» за 2015 год.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п.2 статьи 20 Положения «О Контрольно-счетном органе МО «Кош-Агачский район».

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Кош-Агачский район» осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иных федеральных законах, законодательства Республики Алтай, Устава муниципального образования «Кош-Агачский район», Положения о контрольно-счетном органе МО «Кош-Агачский район» и прочих нормативных муниципальных правовых актов.

Деятельность контрольно-счетного органа основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

1. Контрольно-счетный орган муниципального образования «Кош-Агачский район» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Советом депутатов района муниципального образования «Кош-Агачский район» и ему подотчетен.
2. Контрольно-счетный орган обладает организационной и функциональной независимостью, и осуществляют свою деятельность самостоятельно.

Полномочия контрольно-счетного органа.

1. Контрольно-счетный орган осуществляет следующие основные полномочия, установленные Федеральным законом №6-ФЗ и Положением о КСО:

1) контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район»;
2) экспертиза проектов законов о бюджете муниципального образования « Кош-Агачский район»;
3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район»,
4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета муниципального образования, а также средств получаемых местным бюджетом муниципального образования «Кош-Агачский район» из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Кош-Агачский район», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Кош-Агачский район»;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета.

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств МО «Кош-Агачский район», а также муниципальных программ;

8) анализ бюджетного процесса в МО «Кош-Агачский район» и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет депутатов МО «Кош-Агачский район» и главе МО «Кош-Агачский район»;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

2.Контрольно-счетный орган МО «Кош-Агачский район», помимо полномочий, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, осуществляет контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета МО «Кош-Агачский район» поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав МО «Кош-Агачский район».

3. Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетным органом:

1) в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования.

2) в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета.

Общие положения

Основу деятельности Контрольно-счетного органа МО «Кош-Агачский район» в 2015 году, как и в предыдущие 2 года, составил комплекс контрольных и экспертно- аналитических мероприятий, инициированных Главой МО «Кош-Агачского район», Советом депутатов МО «Кош-Агачский район», а также Контрольно-счетным органом в рамках исполнения своих полномочий, согласно утвержденного плана деятельности Контрольно-счетного органа.

В отчетном периоде КСО проведено 43 контрольных мероприятий (в том числе 10 контрольных мероприятий, 29 экспертно-аналитических мероприятий и 4 внеплановые проверки.

По запросу главы МО «Кош-Агачский район» проведена бухгалтерская проверка в структурных подразделениях МКУ «Тепло», МКОУ ДОД «Детская школа искусств».

По запросу прокуратуры Кош-Агачского района проведена проверка в МБУ «ЦРБ Кош-Агачского района».

По запросу КСП РА от 21.01.2015г. №02-24/13 проведена проверка в Тобелерском сельском поселении в части соблюдения требований и ограничений, установленных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

Провели 12 внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год сельских поселений, на основании Соглашений о передаче Контрольно-счетному органу МО «Кош-Агачский район» полномочий Контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за 2014 год.

Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год муниципального образования «Кош-Агачский район».

Проведены экспертно-аналитические мероприятия, т.е. проведена экспертиза проекта решения о бюджете на 2016 год, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета МО «Кош-Агачский район» и в 12 сельских поселениях.

Проведена оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за 2013-2014 года в МО «Кош-Агачский район», проверка проведена в МО «Казахское сельское поселение».

Проведена оценка эффективности предоставление бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета за 2013-2014 года в МО «Кош-Агачский район».

Проведена оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечение исполнения обязательств,

другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имуществ, находящегося в муниципальной собственности за 2013-2014 года в МО «Кош-Агачский район»

10 контрольных мероприятий в форме проверок финансово-хозяйственной деятельности, из них две контрольные мероприятия проводились по соблюдению Федерального закона № 44 –ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МО «Кокоринское сельское поселение» и в МО «Казахское сельское поселение»

Проведена проверка подготовки целевого использования бюджетных (федерального, республиканского и местного бюджетов), выделенных на подготовку и проведение отопительного сезона 2015-2016 годов в учреждения муниципального образования «Кош-Агачский район».

Так же проведена проверка поступления доходов бюджет муниципального образования «Кош-Агачский район» в 2014 году от использования муниципальных нежилых помещений сданных в аренду, а так же их сохранности и целевого использования (отдел земельно-имущественных отношений).

Контрольные мероприятия по форме проверок финансово-хозяйственной деятельности проводились в следующих учреждениях;

1. **МО «Мухор-Тархатинское сельское поселение» - 0**
2. **МО Джазаторское сельское поселение» -202876,59**

- Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 6681,00
- Недостача в кассе в сумме 2400
- Нарушения по заработной плате- 74392,40
- Нарушения с подотчетными лицами в сумме 119403,19

3. **МО «Село Кош-Агач» -424963,26**

- Нарушение статьи 306,4 БК РФ в сумме 163960,86
- Нарушения по заработной плате в сумме 261001,4

4. **МО «Кокоринское сельское поселение» -10261,39**

- Нарушения по заработной плате в сумме 10261,39

5. **МО «Ташантинское сельское поселение»- 18463,31**

- Нарушение статьи 306,4 БК РФ в сумме 5400
- Нарушения по заработной плате в сумме 2997,31
- Нарушения с подотчетными лицами в сумме 10066,0

Контрольные мероприятия носили тематический характер.

При проведении контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на сумму 656564 рублей 55 коп., в том числе

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 176041,86 рублей;
- по недостаче в кассе 2400 рублей.
- нарушения по заработной плате – 348652 рублей 50 коп.;
- нарушения с подотчетными лицами – 129469 рублей 19 коп.

Устранено финансовых нарушений в ходе проверки, в результате исполнения предписаний КСО в 2015 году на сумму 134940 рублей 95 коп. Не исполнено на сегодняшний день в сумме 521623 рубля 60 коп.

Экспертно-аналитические мероприятия направлены на обеспечение системы контроля, реализуемой в 2015 году на двух стадиях:

предварительного контроля в рамках проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район» и проектов бюджетов сельских поселений на 2016 год;

последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район», предусматривающего проведение внешних поверок годовых отчетов об исполнении бюджета за 2014 и за 2015 года муниципального образования «Кош-Агачский район» и сельских поселений, а также проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования.

Для непосредственной реализации этих задач в 2015 году проведено 13 экспертно-аналитических мероприятий,

В отчетном периоде согласно ст.264,4 Бюджетного кодекса РФ на основании статьи 19 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кош-Агачский район», утвержденного Решением сессии районного Совета депутатов МО «Кош-Агачский район» № 19-4 от 27.02.2011 года проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2014год главных администраторов бюджетных средств (12 сельских поселений). Где проанализирована и оценена полнота, достоверность и законность исполнения бюджета за 2014 год.

По результатам проверки вынесены акты внешней проверки с замечаниями и предложениями.

Заключения, подготовленные по результатам осуществления экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля, направлялись в районный Совет депутатов муниципального образования «Кош-Агачский район» и разработчикам проектов документов.

Основные нарушения, выявленные при контрольно-ревизионных

мероприятиях:

1.Нормативно-правовые акты не соответствуют нормативно-правовым актам муниципального района и законодательства Российской Федерации.

2. Нарушается Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"

Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". (Это как ОТЧЕ НАШ для любого бухгалтера).

3.Нарушены нормативы учета основных средств. Нет возможности сверить суммы отраженных в Главной книге. Нарушаются порядок ведения кассы и кассовых оборотов в описях (их нет) и инвентарных карточках и достоверность операций, лимит кассы. НЕ ведутся все необходимые бухгалтерские регистры в соответствующих и утвержденных формах. Не формируется Главная книга.

4.Следует повысить качество и достоверность планирования доходов и расходов на текущий год и последующие периоды.

5.Хотелось бы отметить, что частично, не в полной мере используются ресурсы программного обеспечения, за которые ежемесячно уплачивается : оплата за обслуживание программного продукта около 2 тыс. рублей и ежегодная лицензия в сумме 14,5 тысяч рублей.(затраты около 40 тыс. в год)-

6.Не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

7.Не утверждена учетная политика. (совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета)

Все это искажает отчетность и не дает возможность объективно оценить бухгалтерский учет и результаты работы, а, также может привести к ущербу и утрате имущества.

Основные выводы по заключениям Контрольно-счетного органа на проект

Решения поселений «О бюджете конкретного поселения на 2016 год»

В целом отчет поселения можно признать достоверным, так как выявленные нарушения в ведении бухгалтерского учета и составлении бюджетной отчетности ГАБС несущественны по абсолютным значениям показателей по отношению к объему бюджета и не повлияли на итоговые

значения его доходной, расходной части и источники финансирования дефицита бюджета.

Принимая во внимание выявленные недостатки в бюджетной отчетности, планировании бюджета поселения и его исполнении, предлагается принять меры по их устранению:

Повысить качество управления финансами в сфере управления расходными обязательствами.

1. Провести инвентаризацию имущества и обязательств с целью исключения фактов хищения и недостач материальных ценностей, проконтролировать заключение договоров о материальной ответственности с каждым подотчетным сотрудником.

2.Начислить амортизацию по всем группам основных средств за 2013 год;

3.Для получения достоверной информации о деятельности сельской администрации и возможности принятия своевременных управленческих решений усилить внутренний финансовый контроль

4.Принять меры к недопущению отвлечений средств из бюджета (образованию дебиторской задолженности).

Так, в 2015 году при принятии проектов бюджетов сельских поселений

Основные нарушения:

- ст. 185 БК РФ, нарушение сроков представления проекта решения о местном бюджете в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года
- статья 184.2 БК РФ (Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета) Бюджетного кодекса Российской Федерации, не предоставлены, нарушение данной статьи относится ко всем сельским поселениям МО « Кош-Агачский район».

Материалы по нарушениям Бюджетного законодательства переданы в прокуратуру района.

Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий направлены в прокуратуру и органам местного самоуправления, учреждениям и организациям различных форм собственности. Проверенным объектам направлено 5 представления. По некоторым ответы получены или получены не в полном объеме, материалы направлены также в прокуратуру.

Гласность.

Контрольно-счетному органу МО «Кош-Агачский район» предоставлена страница на официальном сайте Администрации МО «Кош-Агачский район» по мере проведения контрольно-ревизионных и аналитических мероприятий краткая информация выставляется на сайт **ежеквартально.**

Положение о КСО МО «Кош-Агачский район», регламент работы, стандарты КСО, план работы КСО на 2015 год-все эти нормативно-правовые документы размещены на странице сайта.

Взаимодействие Контрольно-счетных органов.

В течение отчетного года осуществлялось информационное и организационно-методическое взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Алтай. 25 июля 2012 года Контрольно-счетный орган МО «Кош-Агачский район» вступил СОВЕТ Контрольно-счетных органов Республики Алтай. Совет создан с целью повышения эффективности системы государственного и муниципального контроля в Республике Алтай. Участвуя в Совете мы получили возможность получать организационную, правовую методическую и информационную помощь.

В феврале 2014 года председатель КСО прошла краткосрочное обучение в «Школе бухгалтерского учета ИП Тарасовой М.Б. по теме «Контрактная система. Новые правила закупок с 1 января 2014 года. Получен сертификат. Председатель КСО приняла участие в семинаре «Изменения Бюджетного кодекса, касающиеся порядка осуществления финансового контроля».Получен сертификат. 22 октября 2015 г в Горно-Алтайске состоялась конференция «Практика применения законодательства в сфере государственных и муниципальных закупок» сотрудники КСО приняли участие. Из первых уст слушатели получили разъяснения сложных вопросов, а также рекомендации, как избежать ошибок при ведении закупочной деятельности в рамках применения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В 2015 году курсов по повышению квалификации не проходили.
Все запланированные мероприятия 2015 года выполнены в полном объеме.

Выводы и задачи на перспективу

Утвержден план работы на 2016 год Распоряжением от 30 декабря 2015 года №44.
По запросам (поручениям) Совета депутатов МО «Кош-Агачского район» по мере возникновения поручений.
Работа по запросам (поручениям) Главы МО «Кош-Агачского район» по мере возникновения поручений.
При планировании на 2016 год мы учли требования системного подхода в соответствии с принципами непрерывности, комплексности мер (охват планированием всех законодательно установленных полномочий КСО в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных

органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»). Главный акцент сделаем на проведение тематических проверок, включающих в себя не только вопросы целевого использования бюджетных средств, но и состояния управляемости бюджетными и материальными ресурсами в конкретных направлениях их использования в рамках принятых программ.

Данная работа позволит проанализировать проблемы и направить в органы муниципального и местного самоуправления предложения о необходимости принятия системных мер по эффективности использования имеющихся финансово-экономических и организационных резервов по укреплению государственной финансовой дисциплины.

Благодарю за внимание.