

 **СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ**

 **МР «ГЕРГЕБИЛЬСКИЙ РАЙОН»**

368250, Республика Дагестан ,Гергебильский район,с.Гергебиль, ул. Наиба Идриса, 7

тел.(8255) 23 459, htt://Гергебиль. РФ/

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 **30.04.2019г. № 01-35/17**

 **РЕШЕНИЕ**

 **Об отчете контрольно - счетной палаты**

 **МР « Гергебильский район» о деятельности**

 **контрольно – счетной палаты муниципального**

 **района Гергебильский район за 2018 год.**

 В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6- ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.35 Устава муниципального района МР « Гергебильский район», Положения « О контрольно – счетной палате МР « Гергебильский район» от 30.12.2011г №31, заслушав отчет председателя контрольно – счетной палаты муниципального образования « Гергебильский район» Магомедова А.Н. о деятельности контрольно – счетной палаты муниципального района «Гергебильский район» за 2018 год, Собрание депутатов МР « Гергебильский район»

 **Решает:**

1. Принять к сведению отчет контрольно – счетной палаты муниципального района «Гергебильский район» о деятельности контрольно – счетной палаты муниципального образования « Гергебильский район» за 2018 год (прилагается)

2. Настоящее решение подлежит размещению на официальном сайте администрации МР « Гергебильский район».

3. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на комиссию Собрания депутатов МР « Гергебильский район» по бюджету, налогам и финансам.(Ахмедов М.М.)

**Председатель**

**Собрания депутатов**

**МР « Гергебильский район» М.М.Тагиров.**

 Приложение к решению

 Собрания депутатов

 МР « Гергебильский район»

 № 01-35/17 от 30 апреля 2019г.

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты
муниципального района «Гергебильский район» за 2018 год

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-Счётной палаты муниципального района «Гергебильский район»» за 2018 год представляется Районному собранию муниципального района «Гергебильский район» в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно­счетной палате муниципального района «Гергебильский район»», утверждённого Решением собранием депутатов МР «Гергебильский район» от 30.12.2011г. № 31.

В соответствии с Уставом муниципального района «Гергебильский район» Контрольно­счетная палата муниципального района «Гергебильский район» (далее - КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Задачи и функции Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального района «Гергебильский район», Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Гергебильский район» и Положением «О бюджетном процессе в муниципального района«Гергебильский район».

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году осуществлялась в рамках, возложенных на нее действующим законодательством задач и предоставленных полномочий. В 2018году Контрольно-счетная палата осуществляла полномочия контрольно-счетного органа десяти сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями и бюджетополучателями района. Работа Контрольно-счетной палаты организована в соответствии с утвержденными Стандартами внешнего муниципального финансового контроля:

* «Общие правила проведения контрольных мероприятий»;

 - «Общие правила проведения экспертно-аналитических

 мероприятий»;

 - Регламент контрольно-счетной палаты.

Основные направления работы: экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2018 году в соответствии с планом работы, утвержденным Решением собранием депутатов муниципального района «Гергебильский район» от 19.01.2018г. № 22.

Всего в 2018 году проведено 14 мероприятий, в том числе: - 10 контрольных из них 6 контрольных мероприятий по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности и 4 экспертно-аналитических мероприятий.

 В результате проведенных в 2018 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объем выявленных финансовых нарушений составил 4406,6 тыс. рублей в том числе:

* неэффективное использование бюджетных средств -3345,2 тыс. рублей, или 75,9% от общей суммы выявленных нарушений;
* неправомерное расходование бюджетных средств, нецелевое использование -1061,4 тыс. рублей, или 24,1%;

Для устранения выявленных нарушений всем руководителям проверенных учреждений были направлены представлений и предписаний.

Контрольным мероприятиям органами местного самоуправления муниципального района и иными получателями средств муниципального бюджета устранено финансовых нарушений на сумму 479,4 тыс. рублей или 45,2 % от общей суммы установленных нарушений нецелевого использования.

В рамках экспертно-аналитической деятельности, контрольно-счетной палатой в 2018 году проводились экспертизы проектов бюджетов и отчетов об исполнении бюджета  муниципального района «Гергебильский район» и бюджетов сельских поселений,

Независимо от тематики и объектов контроля, ключевой задачей каждого мероприятия ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые контрольно-счетной палатой, показали, что подавляющее большинство бюджетных средств используется бюджетополучателями на законных основаниях, без нарушений, эффективно, по целевому назначению» «Деятельность контрольно-счетной палаты района в 2018году строилась по пути организации взаимодействия и обмена информации с администрацией муниципального района “Гергебильский район”, надзорными и правоохранительными органами района.

Результаты мероприятий направлялись в  районное Собрание, Главе района, руководителям муниципальных учреждений администраций муниципального района.

*1.Контрольная деятельность КСП*

Всего в 2018 году проведено 10 контрольных мероприятий по контролю за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального района. По результатам контрольных мероприятий составлено 7 актов и 3 справок проверки и вынесено 3 представления с требованием об устранении выявленных нарушений и принятии мер по их недопущению.

- В соответствии с планом работы КСП на 2018год была проведена ревизия целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели, аудит закупок в **МКДОУ «Ромашка»**   за 2017 год.

В учреждении отсутствует план закупок и не сформирован план график. Не со всеми поставщиками заключены договора, не имеют спецификации на поставку партии продукции и коммерческих предложений, а так же не имеются запросы информации о ценах, то есть не соблюдаются требования Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 01.05.2017) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В ходе проверки выявлены факты уплаты пеней, штрафов, недоимки по страховым взносам во внебюджетные фонды и налогам в общей сумме 331 859 рублей, в том числе: - 270 724 рубля недоимка за 2016 год перечислена в ноябре 2017 года; - 59755 рублей пеня за 2016 год перечислена в ноябре 2017 года. Указанные факты свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

При проверке правильности расходование средств на организацию питания МКДОУ «Ромашка»   за 2017 год установлено, что продукты питания в 2017 году поставлялись через МКУ «Гергебильснаб». В нарушение статьи 38.1 и ст. 158 Бюджетного кодекса РФ нарушен принцип подведомственности учреждения, то есть за питание бюджетные денежные средства перечислены в 2017 году не с лицевого счёта МКДОУ «Ромашка»  а прямо с финансового управления МР «Гергебильский район» в МКУ «Гергебильснаб».

- **Проверка соблюдения законодательства при исполнении бюджета МО «село Аймаки» Гергебильского района за 2017 год.**

В ходе проверки выплат заработной платы установлены факты оплаты труда лицам (4 единиц, месячным фондом оплаты труда от 23562 рублей до 29014 рублей), выполняющим обязанности по заключенным трудовым договорам, что услуги данных лиц имеют не разовый характер, а выполняются течение года и соответственно оплата труда и начисления производилась ежемесячно, как и штатным сотрудникам.

На содержание этих лиц за 2017 год произведены выплаты заработной платы 302 844 рублей и начисления на оплату труда 91 459 рублей (30,2%). В соответствии с ст. 38 и п. 1 ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ данные выплаты в размере 394 303 руб. являются нецелевым использованием бюджетных средств выразившиеся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения бюджетных средств.

Выборочной проверкой соблюдения конкурсных процедур по Федеральному закону от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 29.07.2017) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для  обеспечения государственных и муниципальных нужд " установлено, что за 2017 год администрацией МО «село Аймаки» нарушением действующего законодательства области в сфере государственных закупок производились расходы, связанные на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд без проведения конкурсных торгов на благоустройства села на общую сумму 877,4 тыс. рублей, что следует квалифицировать как неэкономное и неэффективное использование бюджетных средств и подпадающие под действие статей 34 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 7.30 КоАП РФ.
По указанным нарушениям в МО «село Аймаки» документы проверок переданы прокурору Гергебильского района и уведомление руководителю финансового органа МР «Гергебильский район» о применении бюджетных мер принуждения в соответствии с частью 3 статьи 306.4 Бюджетного Кодекса РФ, путем взыскания этих средств использованные не по целевому назначению в бесспорном порядке.

- **Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКОУ «Аймакинская СОШ» за 2017 год.** В нарушении ст. 9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402- ФЗ  (ред. от 31.12.2017)  «О бухгалтерском учете» расходы произведены по документам в ненадлежащем оформленном в виде, в том числе: - 4 квитанции без даты, без номера и без договора на сумму 1700 рублей передача файлов в ПФР по ЭЦП ИП Сулейманову М.С.. В целях экономии средств такие услуги по передачи файлов в ПФР осуществляется бухгалтером данной организации; - ведомость расхода денежных средств на празднования нового года на сумму 10500 рублей без номера, без даты и без подписи главного бухгалтера (отсутствует расходные документы); - закупочная акт на приобретение угля без номера и без договора на сумму 17030 рублей от 05.12.2017 года у частного лица Магомедова А. А. проживающего с. Аймаки. При проверке правильности расходование средств на организацию горячего питания 1- 4 классов установлено, что продукты питания в 2017 году поставлялись через МКУ «Гергебильснаб». В нарушение статьи 38.1 и ст. 158 Бюджетного кодекса РФ нарушен принцип подведомственности учреждения, то есть за питание бюджетные денежные средства перечислены в 2017 году не с лицевого счёта МКОУ «Аймакинская СОШ», а прямо с финансового управления МО «Гергебильский район» в МКУ «Гергебильснаб».

- **Проверка соблюдения законодательства при исполнении бюджета МО «село Чалда» Гергебильского района за 2017 год.**

В нарушение части 2 статьи 15 и статьи 19.1 Трудового кодекса РФ, МО «селоЧалда» в течение 2017 года, были заключены временные договора гражданско-правового характера с 3-мя гражданами, выполнявшими не разовый объем услуг, а фактически исполнявшими трудовые обязанности на постоянной основе, которые предусматриваются, как правило, штатным расписанием. Всего в 2017 году по таким договорам было выплачено – **284,8 тыс. рублей**, что квалифицируется как неэффективное использование бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

В нарушение п. 1 ст. 306.4 Бюджетного Кодекса РФ без соблюдения процедур санкционирования и перемещения бюджетных ассигнований допущена отвлечение с одних статей экономической классификации расходов на другие статьи,  что является нецелевое использование бюджетных средств  на общую сумму **85 064** рублей. По указанному нарушению в МО «село Аймаки» было написано уведомление руководителю финансового органа МР «Гергебильский

район» о применении бюджетных мер принуждения в соответствии с частью 3 статьи 306.4 Бюджетного Кодекса РФ, путем взыскания этих средств использованные не по целевому назначению в бесспорном порядке.

- **Проверка соблюдения законодательства при исполнении бюджета МО «сельсовет Дарада-Мурадинский» Гергебильского района за 2017 год.**

 Выборочной проверкой соблюдения конкурсных процедур по Федеральному закону от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 29.07.2017) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для  обеспечения государственных и муниципальных нужд " установлено, что за 2017 год администрацией МО «сельсовет Дарада-Мурадинский» нарушением действующего законодательства области в сфере государственных закупок производились расходы, связанные на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд без проведения конкурсных торгов на благоустройства села на общую сумму **300,0** тыс. рублей, что следует квалифицировать как неэкономное и **неэффективное** использование бюджетных средств и подпадающие под действие статей 34 Бюджетного Кодекса РФ.

 - **Проверка соблюдения законодательства при исполнении бюджета МО «сельсовет Хвартикунинский» Гергебильского района за 2017 год.**

 Выборочной проверкой соблюдения конкурсных процедур по Федеральному закону от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 29.07.2017) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для  обеспечения государственных и муниципальных нужд " установлено, что за 2017 год администрацией МО «сельсовет Хвартикунинский» нарушением действующего законодательства области в сфере государственных закупок производились расходы, связанные на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд без проведения конкурсных торгов на ЖКХ «Коммунальное хозяйство» и «Благоустройство» заключены трудовые соглашения с физическими лицами и израсходованы подотчётных средства из кассы в сумме **1195,9** тыс. рублей, что следует квалифицировать как неэкономное и неэффективное использование бюджетных средств и подпадающие под действие статей 34 Бюджетного Кодекса РФ.

В нарушении ст. 38 и п. 1 ст. 306.4 Бюджетного Кодекса РФ денежные средства в сумме **582,0** тыс. рублей поступившие в кассу по коду (001 050399400 2602Л) ЖКХ «Благоустройство» содержание автомобильных дорог израсходованы на другие цели, что являются **нецелевым использованием бюджетных средств** выразившиеся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения бюджетных средств. По указанным нарушениям в МО «сельсовет Хвартикунинский» документы проверок переданы прокурору Гергебильского района и уведомление Руководителю финансового органа МР «Гергебильский район» о применении бюджетных мер принуждения в соответствии с частью 3 статьи 306.4 Бюджетного Кодекса РФ, путем взыскания этих средств использованные не по целевому назначению в бесспорном порядке.

- По устному запросу председателя районного собрания МР «Гергебильский район» проведено проверка соблюдения законодательства распределения средств Дорожного фонда МР «Гергебильский район» за 2017 год (справка прилагается).

- По запросу прокурора Гергебильского района проведено проверка соблюдения органами местного самоуправления требований федерального законодательства при администрировании неналоговых доходов бюджетов МР «Гергебильский район» в 2016г., 2017 г. и 1 квартале 2018 года (справка прилагается).

***2. Экспертно-аналитическая деятельность:***

-Подготовка отчёта о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального района «Гергебильский район» за 2017 год.

- Заключение   Контрольно-счетной палаты МО «Гергебильский район» на    проект  Решения   «О бюджете МО «Гергебильский район» на 2018 год»

- Заключение Контрольно-счетной палаты МР «Гергебильский район» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Гергебильский район» за 2017г.

***3. Выводы и предложения:***

 Приоритетом деятельности палаты на планируемый период остается контроль за использованием бюджетных средств, направляемых на реализацию задач, определенных в ежегодном послании Президента Республики Дагестан. Основными направлениями финансовой, налоговой и бюджетной политики района должны стать строгое соблюдение Бюджетного кодекса РФ, законодательства РД и актов органов местного самоуправления. Ввиду наличия рисков снижения налоговых и неналоговых доходов района, важным направлением деятельности палаты остается контроль в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, включая оценку качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета, выявление резервов их роста, анализ эффективности системы льгот и преференций, контроль над полнотой поступления доходов в бюджет района от использования муниципального имущества и земельных участков.

***Председатель контрольно-счётной палаты МР «Гергебильский район» А. Магомедов***