**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Покровского района за 2017 год**

Контрольно-счетная палата Покровского района осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, в соответствии с Федеральным Законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным Кодексом, Федеральным Законом от 7 февраля 2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Орловской области, Уставом Покровского района, иными муниципальными правовыми актами и Положением о КСП.

Контрольно-счетная палата в 2017 году осуществляла свою деятельность в соответствии с утвержденными планами, а также проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на основании поручений Покровского районного Совета народных депутатов и Главы администрации Покровского района. Подготавливала и предоставляла информацию по запросам контрольно-счетной палаты Орловской области и прокуратуры Покровского района.

В отчетном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой было подготовлено и направлено в адрес районного Совета народных депутатов 25 заключений, из них:

В рамках осуществления последующего контроля в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ проводилась внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района и городского поселения Покровское за 2016год, подготовлено 2 заключения.

В соответствии со ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ проводилась обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета по доходам и расходам Покровского муниципального района, а так же городского поселения Покровское за 1 квартал, первое полугодие и девять месяцев 2017г. По результатам внешних проверок отчетность представлена в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства, подготовлено 6 заключений.

В рамках осуществления текущего контроля проводилась экспертиза, и давались заключения на  внесение изменений в решение Покровского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» и Покровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов», подготовлено 14 заключений.

В рамках предварительного контроля счетной палатой были подготовлены заключения на проект решения «О бюджете Покровского района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» и на проект решения «О бюджете городского поселения Покровское на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов», в которых дана обоснованность доходных и расходных статей, дефицита бюджета, подготовлено 3 заключения.

За 2017 год проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе:

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи – «Покровский центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»,** по результатам проверки нарушений не установлено.

**Проверка учета муниципального имущества и ведение Реестра муниципальной собственности Покровского района Орловской области за 2016 год,** по результатам проверки установлено:

Отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Покровского района Орловской области не осуществляется должным образом учет и не обеспечивается контроль состояния имущества, находящегося в муниципальной казне Покровского района, а также учтенного на балансах муниципальных учреждений и унитарных предприятий. Не ведется единый реестр муниципального имущества муниципального образования Покровский район.

Состояние Реестра муниципального имущества, находящегося в муниципальной казне Покровского района Орловской области не соответствует требованиям, предъявляемым к реестру законодательством.

Отсутствуют данные учета по начислению и поступлению арендной платы за пользование земельными участками.

По результатам контрольного мероприятия направлена информация главе администрации Покровского района, председателю Покровского РСНД, представление №1 от 20.02.2017 года об устранении выявленных нарушений.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП БОН «Покровское» за 2016 год; проверка устранения нарушений выявленных аудиторской проверкой за 2015 год,** по результатам проверки установлено:

В нарушение ст. 10 Федерального Закона Российской Федерации №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», не ведутся регистры бухгалтерского учета, которые предназначены для регистрации, систематизации и накопления информации, которая содержится в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету.

Первичные документы, сформированные на бумажном носителе, не подшиты и подобраны к соответствующим  [Журналам](http://ivo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320) операций. Допускается много арифметических ошибок, исправлений, зачеркиваний. В период проверки частично данные нарушения устранены, подшиты авансовые отчеты, кассовые и банковские документы.

На первичных документах отсутствовали подписи директора и кассира, а также расшифровка подписи.

В нарушение п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций» в подотчет денежные средства выдавались при наличии задолженности работника перед Организацией. Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег».

Не ведется аналитический учет материалов по отдельному наименованию в количественном и стоимостном выражении, не ведутся оборотно-сальдовые ведомости по счету 10 «Материалы».

Не ведется учет материальных ценностей в магазинах «Текстиль», «Канцтовары», «Семена», «Ритуальные товары».

В отдельных случаях фактическое получение ГСМ не соответствует учетным данным.

В 2016 году не проводилась инвентаризация основных средств и материальных запасов. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация обязана проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Установлены расхождения между данными материальных отчетов и данными кассовой книги по магазину «Текстиль» февраль -960руб., май +2800руб., август +5000руб., сентябрь -29700руб.; магазин «Семена» январь +179руб., февраль +50руб., сентябрь -520руб., декабрь +2200руб.; Ритуальный товар март +6220руб., декабрь +5390руб.

Нарушение в выплатах поощрительного характера – директору на сумму 1,5 тыс. рублей.

Обороты счета 60.01«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.01.2017г. не выведены, главная книга не заполнена.

По результатам контрольного мероприятия направлена информация главе администрации Покровского района, председателю Покровского РСНД, директору МУПБОН «Покровское» направлено представление №2 от24.03.2017 года об устранении выявленных нарушений.

**Проверка субвенций на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные учреждения, реализующие образовательную программу дошкольного образования в Покровском районе**

В Покровском районе Орловской области функционирует 4 муниципальных дошкольных учреждения: Покровский детский сад «Колокольчик», Покровский детский сад «Теремок», Дросковский детский сад, Даниловский детский сад и 4 образовательных учреждения, реализующих программу дошкольного образования (детские сады при общеобразовательных учреждениях с кратковременным пребыванием): Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение **«**Березовская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение **«**Федоровская основная общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение **«**Тимирязевская основная общеобразовательная школа», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Моховская основная общеобразовательная школа».

Всего было проверено 157 комплектов документов родителей, получивших компенсацию, в том числе:

- в размере 20% - 65 комплектов,

- в размере 50% - 72 комплекта,

- в размере 70% - 20 комплектов.

В ходе проверки были установлены случаи неполного предоставления комплекта документов, в нарушение Порядка выплаты компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования. Так в 6 комплектах документов заявителей отсутствовали - свидетельства о рождении детей (копии документа).

В ходе контрольного мероприятия все нарушения были устранены, комплекты документов были дополнены недостающими копиями свидетельств о рождении детей.

Нарушений при начислении компенсации не установлено.

**Проверка выполнения представления №2 от 24.03.2017г. по итогам контрольного мероприятия МУП БОН «Покровское**» **за 2016 год и 1 квартал 2017 года.**

Направленное контрольно-счетной палатой Представление №2 от 24.03.2017г. по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП БОН «Покровское» исполнено частично. Продолжают иметь место нарушения, отмеченные предыдущей проверкой:

Не ведется учет материалов в количественном и суммовом выражении материально – ответственными лицами.

Не в полном объёме ведутся оборотно-сальдовые ведомости по счету 10 «Материалы».

На протяжении длительного периода установлено превышение лимита остатка кассы (февраль-март 2017г.).

Сумма выручки, не оприходованная в кассу предприятия, составила 46074руб. в том числе за 2016 год – 31990руб., 1 квартал 2017 года - 14084руб.

По результатам контрольного мероприятия направлена информация главе администрации Покровского района, председателю Покровского РСНД.

Администрацией Покровского района материал направлен в правоохранительные органы о взыскании с материально-ответственного лица 46074руб. выручки, не оприходованной в кассу предприятия. По уголовному делу возмещена сумма 32000руб.

**Проверка исполнения представления №1 от 20.02.2017г. по результатам контрольного мероприятия за 2016 год, проверкой установлено:**

Реестр муниципальной собственности Покровского района Орловской области сформирован в электронном виде и на бумажном носителе, который содержит физические и стоимостные характеристики.

Форма реестра в целом соответствует требованиям приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Продолжается работа по переносу данных Реестра муниципальной собственности в специализированную программу.

Учет начислений и поступлений арендной платы в 2017году ведется в электронном виде, с применением программного продукта, однако в справочнике о ставках рефинансирования отсутствуют данные с 2016 года по настоящее время, следовательно, пени считаются не верно.

Работа по учету начислений и поступлений арендной платы за 2015-2016 годы с применением программного средства выполнена частично, а именно в лицевых счетах полностью сделана разноска поступлений арендной платы, продолжается работа по отражению в лицевых счетах сумм начисленной арендной платы.

По данным имеющимся в отделе по управлению муниципальным имуществом, на момент проверки выборочно выявлена задолженность по арендной плате по 33 договорам на общую сумму 900 917,06руб. из них 113,9тыс.руб. возмещено в ходе проверки, путем оплаты либо уточнением платежа, 479,4тыс.руб. возмещено после контрольного мероприятия, по 3 арендаторам исковые заявления поданы в суд. Продолжается работа по выявлению и взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки (напоминание по телефону, направляются уведомления арендаторам для сверки данной задолженности, подача в суд исковых заявлений).

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась информация в районный Совет народных депутатов и Главе администрации и Покровского района, направлено 2 представления, в которых содержались предложения по устранению выявленных нарушений.

Установленные нарушения рассматривались на заседании постоянных комиссий, на президиуме районного Совета народных депутатов, на заседании комиссий при заместителе главы администрации Покровского района, где руководители и главные бухгалтера подконтрольных учреждений докладывают о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, приведение порядка осуществления финансово-хозяйственной деятельности в соответствие с действующим законодательством.

Контрольно-счетная палата постоянно взаимодействует с Покровским районным Советом народных депутатов и администрацией Покровского муниципального района, принимает участие в работе совещаний и комиссий.

В течение 2017 года Контрольно-счетной палатой в пределах полномочий оказывалась консультативная помощь в решении финансовых, экономических, имущественных и других вопросах муниципальным, бюджетным учреждениям и администрациям сельских поселений. Проводимые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были, в первую очередь, ориентированы на оказание практической помощи проверяемым организациям, учреждениям в повышении эффективности их работы, укреплении бюджетно-финансовой дисциплины и налаживании должного бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на официальном сайте администрации Покровского района, по запросу направлялась в Прокуратуру Покровского района.

Результаты контрольной и аналитической деятельности Контрольно- счетной палаты в 2017 году позволяют сделать следующие выводы:

1. Экспертиза районного бюджета на 2018 год показала, что в условиях сложной экономической ситуации и недостаточности финансовых ресурсов перед участниками бюджетного процесса остро стоят следующие задачи:

- необходимость изыскания дополнительных резервов пополнения доходной части бюджета;

- совершенствование системы анализа и прогноза налоговых и неналоговых поступлений в бюджет с целью выявления налогового потенциала;

- контроль за эффективным использованием муниципальной собственности района;

- контроль за соблюдением законодательства в сфере земельных и трудовых отношений.

2. Усиление ответственности должностных лиц за соблюдение бюджетного законодательства.

В 2018году Контрольно-счетной палатой Покровского района будет продолжена экспертно-аналитическая и контрольная работа, направленная на целевое и эффективное использование средств районного бюджета.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Е.А. Фарафонова