**ОТЧЁТ**

**о работе Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования Ардонский район РСО-Алания**

**за 2017 год**

**1. Общие положения**

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ардонский район (далее –Контрольно-счетная палата) представлен на рассмотрение Собрания представителей МО Ардонский район в соответствии со статьёй 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьей 20 «Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Ардонский район» .

В представленном отчёте отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году, информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и вытекающих из них рекомендациях и предложениях, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**2. Полномочия Контрольно-счетной палаты**

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования Ардонский район, «Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Ардонский район», утвержденным решением Собрания представителей Ардонского района от 13 марта 2012г. №6/1, Регламентом Контрольно-счетной палаты и иными муниципальными нормативными правовыми актами.

Реализуя свои полномочия, Контрольно-счетная палата осуществляет контрольные мероприятия в виде проверок (камеральные, выездные, а также встречные) и экспертно-аналитические мероприятия (финансово-экономическая экспертиза и аудит).

**3. Основные направления деятельности в 2017 году**

Контрольно-счетная палата в отчётном 2017 году осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность с соблюдением принципов законности, объективности, независимости и гласности, в соответствии с полномочиями, определёнными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании Плана работы на 2017 год.

Деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на предоставление главе муниципального образования Ардонский район, Собранию представителей МО Ардонский район, населению муниципального образования город Ардонский район объективной и независимой информации о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ардонский район и об использовании муниципального имущества.

Осуществлялся контроль за бюджетным процессом, за выполнением основных направлений бюджетной и налоговой политики, эффективностью управления муниципальным имуществом муниципального образования Ардонский район.

В соответствии с аудиторскими направлениями планировались контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, основной целью которых было не только выявление нарушений и недостатков при расходовании бюджетных средств, но и их профилактика и предотвращение.

**4. Основные итоги работы в 2017 году**

Всеплановые мероприятия выполнены. Было проведено –
**10 контрольных мероприятий** (из которых 2 с КСП РСО-Алания), а так же 3 встречные проверки.

По результатам проверок выписано **9 представлений**. Один материал передан **в Прокуратуру** Ардонского района РСО-Алания. По результатам рассмотрения возбуждено уголовное дело. Ведется расследование.

Общий объём проверенных средств в 2017 году при проведении контрольных мероприятий составил – **128,059 млн. руб**.

В 2017 году выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму – **3, 85** млн.руб., в том числе:

- нарушение правил бухучета и отчетности – **0,16 млн. руб.;**

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью-**1,68 млн. руб**.;

- неправомерные выплаты-**0,51 млн. руб**.

-иные нарушения-**2,03 млн.руб**.

**Выявлены также и грубые нарушения ведения бухгалтерского учета.**

**1)** В ряде учреждений не разработано Положение об **учетной политике**.

**2**)Выявлены случаи, при которых:

-в кассу **не были оприходованы** денежные средства (спонсорская помощь). **3**) Не на все выданные в подотчет суммы предоставлены **авансовые отчеты** или нет оправдательных документов к ним .

 **4**.) Бухгалтера принимают первичные учетные документы, где не указаны **обязательные реквизиты**  (**211,6 тыс. рублей)**.

**5**) Зачастую допускаются случаи **отзыва из отпуска** с выплатой денежной компенсации. Неправомерная выплата за **2017 год составила 102,8 тыс. рублей**.

**6**) При наличии действующих **дисциплинарных взысканий выдавались стимулирующие выплаты .** Неправомерная выплата **- 160,2 тыс. рублей.**

**7)** Выявлены случаи, когда неверно определялась **базовая часть** для начисления заработной платы директору, заместителям директора и главному бухгалтеру в сумме **142,2 тыс.рублей.**

**8)** Превышаются допустимые нормы часов в день у сотрудников образовательных учреждений (**2017 год – 105,5 тыс. рублей**).

**9)Нарушаются нормы по расходу продуктов питания**. **Не соблюдаются требования к составлению меню**, **не ведутся табели** довольствующих детей.

**10**)В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в некоторых учреждениях не назначен **контрактный управляющий**

**11**) В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года № **44 - ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» **планы – графики** вовремя не размещаются на официальном сайте.

**12**) **Следующее нарушение Закона о бух.учете**:

 **Непроведение или проведение не в полном объеме годовой инвентаризации.** Активы и обязательства подлежат инвентаризации с целью выявления фактического наличия соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета (**п. 1**, **2 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете**).

**13)Не соблюдаются требования учета основных средств**:

- инвентарь не маркируетсяматериально-ответственными лицами специальным штампом несмываемой краской.

- выявляются неучтенные активы.

**14**). **В нарушение ст. 22 Трудового кодекса** Российской Федерации и трудового законодательства, выявлено много нарушений при ведении кадрового делопроизводства.

**По результатам контрольных мероприятий в 2017 году, устранены некоторые нарушения и недостатки , а именно:**

- внесены исправления в бух/отчетность;

- проведена инвентаризации основных средств;

- оприходованы неучтенные активы;

-приведено в соответствие кадровое делопроизводство.

Однако не в полной мере обеспечен возврат средств в бюджет района-

на сегодняшний день возмещено всего около **300 тыс.руб**.

**Заключение**

Контрольно-счетной палатой в 2017 году выполнены все цели и задачи, возложенные на неё действующим законодательством и нормативными правовыми актами, и определенные Планом работы на 2017 год.

В отчетном периоде контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями Контрольно-счетной палаты были охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования бюджета до утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Контрольно-счетная палата в 2018 году продолжит внешний финансовый муниципальный контроль в рамках действующего законодательства. Приоритетными направлениями деятельности как и прежде будут оперативный контроль за исполнением местного бюджета, экспертно-аналитическая и методическая работа в целях выявления рисков и предупреждения нарушений.

В Контрольно-счетной палате будет продолжена работа по усилению деятельности, предполагающий не только анализ достижения запланированных результатов, но и разработку рекомендаций по устранению выявленных нарушений.

Председатель КСП

МО Ардонский район Б.Ботоева