Описание: Описание: Герб Глазовского района

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГЛАЗОВСКИЙ РАЙОН»**

**«ГЛАЗ ЁРОС» МУНИЦИПАЛ КЫЛДЫТЭТЫСЬ ДЕПУТАТ КЕНЕШ**

**(ГЛАЗОВСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ)**

**(ГЛАЗ ЁРОСЛЭН ДЕПУТАТ КЕНЕШЕЗ)**

**Двадцать пятая сессия Совета депутатов муниципального образования**

**«Глазовский район» третьего созыва**

# **РЕШЕНИЕ**

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГЛАЗОВСКИЙ РАЙОН» ЗА 2018 ГОД**

**Принято Советом депутатов муниципального образования «Глазовский район» \_\_\_\_ января 2019 года**

Заслушав отчёт аудитора контрольно-счётного органа муниципального образования «Глазовский район» И.А.Каркиной «О деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Глазовский район» за 2018 год», **Совет депутатов муниципального образования «Глазовский район» РЕШИЛ:**

1. Отчёт о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Глазовский район» за 2018 год» (прилагается) принять к сведению.

2. Признать результаты деятельности контрольно-счётного органа муниципального образования «Глазовский район» за 2018 году удовлетворительными.

**Председатель Совета депутатов**

**муниципального образования**

**«Глазовский район» В.А.Терский**

**город Глазов**

**\_\_\_\_ января 2019 года**

**№ \_\_\_\_**

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

к решению Совета депутатов муниципального

образования «Глазовский район»

от \_\_\_\_ января 2019 года № \_\_\_\_\_

**Отчет о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Глазовский район» за 2018 год**

Вам представлена информация о деятельности контрольно-счетного органа МО «Глазовский район» (далее – КСО), проведенной за 2018 год.

В соответствии с Федеральным законом 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), Положением о контрольно-счетном органе МО «Глазовский район», утвержденным решением Совета депутатов МО «Глазовский район» от 22.12.2016 № 43 (далее - Положение о КСО) КСО является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля. КСО организует и осуществляет контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств МО «Глазовский район» и в отношении порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности. Деятельность КСО основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

КСО обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Организация деятельности КСО строится на основании Федерального закона № 6-ФЗ, Положения о КСО, Регламента КСО, утвержденного 01.02.2017, и в соответствии с планом работы на 2018 год и внесенными в него изменениями.

В соответствии со ст.19 Федерального закона № 6-ФЗ, Положения о КСО ежегодно в Совет депутатов МО «Глазовский район» представляется отчет о деятельности КСО.

1. **Основные итоги деятельности КСО за 2018 год**

В соответствии с планом работы КСО осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, информационную деятельность.

Основные показатели деятельности КСО в 2017-2018 годах представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **2017 год** | **2018 год** |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: | 38 | 70 |
| контрольных мероприятий | 4 | 5 |
| экспертно-аналитических мероприятий | 33 | 64 |
| аудит в сфере закупок | 1 | 1 |
| 2. | Объем проверенных средств | 20 907,9 | 36 596,3 |
| 3. | Всего выявлено нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 1 054,9 | 1 431,8 |
| неправомерное использование средств | 7,3 | 12,2 |
| - в том числе по фонду оплату труда (с учетом начислений) | 2,4 | 1,2 |
| неэффективное использование имущества | - | 452,0 |
| завышение расходов при планировании, в том числе по фонду оплаты труда | - | 1,1 |
| искажение отчетности | 1 041,7 | 711,4 |
| нарушения в учете и списании имущества | 1,8 | 251,5 |
| нарушения в учете и списании финансовых обязательств | 1,7 | - |
| нарушения в учете и списании денежных средств и денежных документов | 2,4 | - |
| прочие финансовые нарушения, не перечисленные выше | - | 3,6 |
| 4. | нефинансовые нарушения, из них: | 57,6 | 211,2 |
|  | - принятие бюджетных обязательств сверх доведенных ЛБО |  | 202,0 |
|  | - неверное применение бюджетной классификации РФ |  | 9,2 |
| 5. | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений в сфере законодательства, в сфере закупок (количество случаев) | 15 | 16 |
| 6. | Направлено представлений и предписаний Контрольно-счетным органом, в том числе: | 5 | 4 |
|  | представлений | 5 | 4 |
| предписаний | - |  |
| 7. | Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс. руб.): | - | 836,6 |
| Устранено нарушений по списанию финансовых обязательств и имущества | - | 836,6 |
| 8. | Штатная численность работников КСО | 1 | 1 |

В 2018 году контрольными, экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 17 объектов, в том числе:

- Совет депутатов МО «Глазовский район»;

- Администрация МО «Глазовский район»;

- Управление финансов Администрации МО «Глазовский район»;

- Управление образования Администрации МО «Глазовский район»;

- 11 муниципальных образований - сельских поселений;

- МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Глазовского района (далее МКУ «ЦБУК» Глазовского района).

Общая сумма выявленных нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств МО «Глазовский район» составила в сумме 1 643,0 тыс. руб.

За отчетный период КСО по результатам проведения контрольных мероприятий составлено 4 представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. В ходе исполнения представлений приняты меры по устранению нарушений:

- внесены исправления в бухгалтерский учет на сумму 384,6 тыс. руб.;

- заключены договора на безвозмездное пользование на сумму 237,0 тыс. руб.;

- приобретенная в 2016 году детская площадка на сумму 211,0 тыс. руб., установлена в 2018 году.

Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц допустивших нарушения, нет возможности по причине их увольнения.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

- внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год МО «Глазовский район» и муниципальных образований - сельских поселений;

- проверки отчетов об исполнении бюджета МО «Глазовский район» и муниципальных образований - сельских поселений за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2018 года;

- экспертизы на проекты решений Совета депутатов МО «Глазовский район» «О бюджете МО «Глазовский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- экспертизы на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований-сельских поселений «О бюджете муниципальных образований-сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

**2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год МО «Глазовский район»**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и плана работы КСО на 2018 год были проведены экспертно-аналитические мероприятия по внешней проверке отчета об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за 2017 год и внешней проверке годовой отчетности за 2017 год главных администраторов бюджетных средств МО «Глазовский район», по результатам которых составлены заключения:

1. Заключение от 11.04.2018 «Внешняя проверка годовой отчетности за 2017 год главного администратора бюджетных средств – Совета депутатов МО «Глазовский район».
2. Заключение от 12.04.2018 «Внешняя проверка годовой отчетности за 2017 год главного администратора бюджетных средств – Управления финансов Администрации МО «Глазовский район».
3. Заключение от 13.04.2018 «Внешняя проверка годовой отчетности за 2017 год главного администратора бюджетных средств – Администрации МО «Глазовский район».
4. Заключение от 16.04.2018 «Внешняя проверка годовой отчетности за 2017 год главного администратора бюджетных средств – Управления образования Администрации МО «Глазовский район».
5. Заключение от 16.04.2018 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за 2017 год.

По результатам данных проверок установлено:

1. Представленная Управлением финансов МО «Глазовский район» годовая бюджетная отчетность за 2017 год составлена с учетом требований ст.264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.10.2010 № 191н (далее-Инструкция № 191н) с отражением в указанных формах полученных доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов составлена в соответствии с требованиями п.4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность главными администраторами, главными распорядителями бюджетных средств представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. В соответствии с требованием п.6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером; бюджетная отчетность составлена с нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. По своему составу отчетность главных администраторов, распорядителей бюджетных средств в основном соответствует требованиям п.п.11.1 и 152 Инструкции № 191н.

3. Годовая бюджетная отчетность за 2017 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности МО «Глазовский район» и подтвердить правильность составления представленных форм.

4. Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета. При сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

5. По состоянию на 01.01.2018 имеется просроченная дебиторская и кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность в общей сумме составляет 9 337,0 тыс. руб. (средства бюджета УР). Просроченная кредиторская задолженность отмечается в Администрации МО «Глазовский район» - 9 327,5 тыс. руб. и Управлении образования Администрации МО «Глазовский район» - 9,5 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 7 800,3 тыс. руб.

6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за 2017 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

* 1. **Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год муниципальных образований - сельских поселений**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, плана работы КСО на 2018 год и обращениями Глав муниципальных образований - сельских поселений были проведены экспертно-аналитические мероприятия по внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов 11 муниципальных образований - сельских поселений за 2017, по результатам которых составлены заключения.

По итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий установлено:

1. Представленная годовая бюджетная отчетность за 2017 год, как главным администратором доходов бюджета, распорядителя бюджетных средств и получателем бюджетных средств составлена с учетом требований ст.264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н с отражением в указанных формах полученных доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

2. Годовая отчетность за 2017 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности муниципальных образований - сельских поселений и подтверждает правильность составления предоставленных форм.

1. Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета. При сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.
2. Внешняя проверка годовой отчетности муниципальных образований - сельских поселений за 2017 год подтвердила полноту и достоверность предоставленного отчета.
3. По состоянию на 01.01.2018 года по муниципальным образованиям - сельским поселениям имеется просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

Муниципальным образованиям - сельским поселениям рекомендовано принять меры по сокращению просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и не допускать ее роста.

**2.3. Отчеты об исполнении бюджета за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2018 года**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ КСО ежеквартально проводились проверки отчетов об исполнении бюджета МО «Глазовский район» и 11 муниципальных образований - сельских поселений.

Осуществлялись анализ и оценка поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов, исполнение расходов бюджета, состояние дебиторской и кредиторской задолженности, исполнение средств резервного фонда.

По итогам данных проверок составлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов МО «Глазовский район» и 11 муниципальных образований - сельских поселений) за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2018 года.

Информация о ходе исполнения бюджетов за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2018 года МО «Глазовский район» и муниципальных образований - сельских поселений направлена в Совет депутатов МО «Глазовский район» и Главе МО» Глазовский район».

* 1. **Экспертиза на проекты решений о бюджете на 2019 год**

**и плановый период 2020 и 2021 годов**

В рамках бюджетного законодательства РФ, плана работы КСО на 2018 год проведены экспертно-аналитические мероприятия «Экспертиза на проект решения Совета депутатов МО «Глазовский район» «О бюджете МО «Глазовский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2020 годов» и «Экспертиза на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований - сельских поселений «О бюджетах муниципальных образований - сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2020 годов» (далее-проекты решений о бюджете).

По результатам экспертиз на проекты решений о бюджете подготовлено 12 заключений.

В заключениях отмечены:

- основные параметры прогноза социально-экономического развития МО «Глазовский район» и муниципальных образований - сельских поселений;

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- анализ доходной и расходной части бюджета МО «Глазовскйи район» и муниципальных образований - сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- анализ дефицита бюджета МО «Глазовскйи район» и муниципальных образований -сельских поселений;

- анализ публичных нормативных обязательств.

По итогам проведенной экспертизы установлено, что проекты решений о бюджете подготовлены в соответствии с требованиями БК РФ, Положений о бюджетном процессе. Определена структура и содержание проекта решения о бюджете, установлен перечень основных характеристик бюджета (объем доходов, расходов, дефицит бюджета).

* 1. **Аудит в сфере закупок**

В соответствии с планом работы на 2018 год проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования Администрацией МО «Глазовский район» бюджетных средств в сфере закупок по заключенным и исполненным контрактам за период с 01 января 2018 года по 30 ноября 2018 года.

В ходе проверки выявлены нарушения п.5, п.6 ст.34 Закона о контрактной системе, неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами.

За просрочку исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств Администрацией МО «Глазовский район» не выставлены требования об уплате неустойки (штрафов, пеней), предусмотренные муниципальными контрактами.

Предложено предоставить информацию в КСО МО «Глазовский район» об устранении выявленных нарушений и недостатков до 25 января 2019 года.

Информация по выявленным нарушениям и недостаткам направлена в Совет депутатов МО «Глазовский район».

1. **Контрольные мероприятия**

В рамках осуществления организации и контроля за законностью и результативностью использования средств бюджета МО «Глазовский район» КСО за отчетный период проведено 5 контрольных мероприятий.

Контрольными мероприятиями в 2018 году охвачено 5 объектов. Объем проверенных средств составил 36 596,3 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 1 643,0 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения при ведении бюджетного учета, составления и предоставления бюджетной отчетности – 962,9 тыс. руб. или 58,6 %, а также неэффективное использование имущества – 452,0 тыс. руб. или 27,5 %. Неправомерное использование средств составило в сумме 12,2 тыс. руб. или 0,7 %, прочие финансовые нарушения – 4,7 тыс. руб. или 0,3 %.

Нефинансовые нарушения составили 211,2 тыс. руб. или 12,9 % от общего объема выявленных нарушений.

**3.1. Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств МО «Понинское» за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2017 год**

В соответствии с планом работы на 2018 год КСО проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств МО «Понинское» за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2017 год.

Проверкой установлены отдельные нарушения бюджетного законодательства, нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и иные нарушения и недостатки, общий объем финансовых нарушений составил 909,6 тыс. руб., в том числе:

- нарушения сроков выплаты заработной платы;

- нарушения по выплатам материальной помощи непропорционально фактически отработанному времени, а также выплата премии разового характера и денежного подарка, не предусмотренного Положением об оплате труда на общую сумму 1,2 тыс. руб.;

- нарушения в оформлении авансовых отчетов;

- несвоевременная регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета данных первичных документов;

- проведение сверки взаимных расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год не в полном объеме;

- нарушения сроков утверждения плана-графика за 2017 год на 13 дней;

- искажение бухгалтерской отчетности, отражение на счетах бухгалтерского учета на общую сумму 204,9 тыс. руб.;

- нарушения при заполнении путевых листов, не заполнены показания одометра;

- нарушения по неэффективному использованию имущества на общую сумму 452,0 тыс. руб. из них:

- нарушения в учете и списании имущества на общую сумму 251,5 тыс. руб.

По результатам данной проверки составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения от 12.03.2018 № 3.

По результатам информации об устранений нарушений и недостатков, полученной от Администрации МО «Понинское», представление снято с контроля.

**3.2. Контрольные мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств МО «Ураковское» и МО «Куреговское» на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов МО «Ураковское и МО «Куреговское» за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2017 год**

В соответствии с планом работы на 2018 год КСО проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств МО «Ураковское» и МО «Куреговское» на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов МО «Ураковское» и МО «Куреговское» за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2017 года.

По итогам данной проверки установлены:

Финансовые нарушения на общую сумму 36,2 тыс. руб., том числе:

- принятие Администрацией МО «Ураковское» бюджетных обязательств сверх доведенных ЛБО на сумму 19,5 тыс. руб.;

- несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета на сумму 16,7 тыс. руб.

Иные нарушения:

- нарушения принятых обязательств, в части порядка платежей, согласно заключенных договоров.

Составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

По результатам устранения нарушений и недостатков, представление снято с контроля.

Информация по выявленным нарушениям и недостаткам направлена в Совет депутатов МО «Глазовский район» и Главе МО «Глазовский район».

**3.3. Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств Управлением образования Администрации МО «Глазовский район», выделенных в 2016-2017 годах**

В соответствии с планом работы КСО на 2018 год проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств Управлением образования Администрации МО «Глазовский район», выделенных в 2016-2017 годах. В ходе проверки установлены нарушения и недостатки бюджетного законодательства, нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и иные нарушения и недостатки, общий объем нарушений составил 688,3 тыс. руб., в том числе:

Финансовые нарушения:

- принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов на общую сумму 178,3 тыс. руб.;

- несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 118,2 тыс. руб., в том числе расчеты с подотчетными лицами – 0,7 тыс. руб. и расчеты с поставщиками и подрядчиками – 117,5 тыс. руб., что привело к искажению годовой и месячной бухгалтерской отчетности по кредиторской задолженности;

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 11,0 тыс. руб. на обслуживание и ремонт оргтехники, не учтенной на балансе Управления образования Администрации МО «Глазовский район;

- автомобиль, полученный на основании договора безвозмездного пользования балансовой стоимостью 362,6 тыс. руб., не отражен на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2017 год;

- при сверке остатков на начало и конец года в Справках о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формы 0503130 по состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 года и в Книгах БСО за 2016 и 2017 год выявлены расхождения на сумму 1,0 тыс. руб., что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2016 и 2017 годы;

- в связи с неисполнением обязательств по заключенным договорам в части расчетов по оплате с поставщиками и подрядчиками и образованием просроченной кредиторской задолженности в сумме 7 997,00 руб. в разделе 1 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01 января 2017 года не отражена сумма просроченной кредиторской задолженности, что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2016 год.

Иные нарушения:

- инвентаризация денежных средств, денежных документов и инвентаризация по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год не проводилась;

- в ряде случаев по заключенным договорам в части исполнения обязательств нарушены сроки оплаты;

- неверное применение бюджетной классификации Российской Федерации, в части применения классификатора операций сектора государственного управления на сумму 9,2 тыс. руб.;

- в нарушение Правил внутреннего трудового распорядка нарушался срок выплаты заработной платы за февраль, март 2017 года.

Нарушения в сфере закупок:

- в нарушение ч.10 ст.21 Закона о контрактной системе в первоначальном Плане-графике на 2017 год не предусмотрен объем закупок по виду расхода 242 «Закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» на сумму 20,3 тыс. руб., что не соответствует утвержденным ЛБО на 2017 год;

- в первоначальном Плане-графике на 2017 год на товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100,00 тыс. руб. по виду расходов 244 « Прочая закупка товаров, работ и услуг» предусмотрен объем закупок на сумму 578,0 тыс. руб., не соответствующий доведенным ЛБО на 2017 год;

- в нарушение ст.100 Закона о контрактной системе Управлением образования не осуществляется ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных ему учреждений образования района.

Составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

По результатам устранения нарушений и недостатков, представление снято с контроля.

Информация по выявленным нарушениям и недостаткам направлена в Совет депутатов МО «Глазовский район» и Главе МО «Глазовский район».

* 1. **Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Глазовского района, выделенных в 2016-2018 годах**

В ходе проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Глазовского района, выделенных в 2016-2018 годах выявлены следующие нарушения и недостатки:

Финансовые нарушения на общую сумму составили 12,4 тыс. руб., том числе:

- принятие бюджетных обязательств сверх доведенных ЛБО;

- несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета на сумму 4,6 тыс. руб., что привело к искажению годовой и месячной отчетности по кредиторской задолженности;

- нарушения Положения по оплате труда на сумму 3,6 тыс. руб.

Иные нарушения:

- нарушения сроков выплаты заработной платы, установленные внутренним трудовым распорядком от 1 до 2 дней;

- нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений МО «Глазовский район», подведомственных Администрации МО «Глазовский район».

Составлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

Представление находится на контроле.

Информация по выявленным нарушениям и недостаткам направлена в Совет депутатов МО «Глазовский район» и Главе МО «Глазовский район».

**Информационная и иная деятельность**

КСО является постоянным членом Совета КСО Удмуртской Республики.

В отчетном периоде КСО принимал участие в заседаниях Совета депутатов КСО Удмуртской Республики, проводимых Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики, в аппаратных совещаниях при Главе МО «Глазовский район» и заседаниях Совета депутатов МО «Глазовский район».

Для контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО разработаны Стандарты внешнего муниципального финансового контроля «Планирование деятельности КСО МО «Глазовский район» и «Проведение экспертизы проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

В целях реализации принципа гласности, информация о проведенных проверках, устранении нарушений, планирования деятельности КСО размещена на официальном портале МО «Глазовский район».

**Основные задачи на 2019 год**

В 2019 году КСО будет продолжена работа по осуществлению контроля формирования и исполнения местного бюджета МО «Глазовский район», управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

План работы на 2019 год утвержден 29 декабря 2018 года.

В течение года запланировано проведение 6 контрольных мероприятий, а также проведение экспертно-аналитических мероприятий.

План работы КСО на 2019 год размещен на официальном портале МО «Глазовский район».

Кроме того, основными задачами на 2019 год являются:

- изучение нормативных документов и методической литературы;

- совершенствование организации, планирования и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- своевременное информирование о деятельности КСО и о результатах его работы;

- достижение максимального устранения нарушений, выявленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- взаимодействие КСО с Государственным Контрольным Комитетом Удмуртской Республики, контрольно-счетными органами муниципальных образований и иными правоохранительными органами;

Важным этапом деятельности КСО является контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и предотвращения их в будущем, а также оказание информационной и методической помощи проверяемой стороне.