**Годовой отчет**

**о работе контрольно-счетной комиссии за 2018 год**

Контрольно-счетная комиссия Вятскополянского района в течение 2018 года осуществляло свою работу в соответствии с планом от 18.12. 2017 года № 34 , утвержденным решением КСК и согласованным с Председателем Вятскополянской районной Думы и Главой района.

Численность сотрудников КСК в течение 2018 года изменилась по сравнению с предыдущими периодами и составляет 2 человека это председатель и консультант. С 2010 года не проводится обучение по программе повышения квалификации в связи со сложностью в вопросах финансирования .

За отчетный период было проведено 19 мероприятий, в том числе 4 экспертно-аналитических и 15 контрольных, из которых 4 мероприятия – совместные с Контрольно-счетной палатой Кировской области и прокуратурой, 11- проведенные КСК самостоятельно и мероприятие по устранению замечаний, выявленных предыдущими проверками. Приоритетным направлением при проведении проверок является целевое и эффективное использование средств бюджета муниципального района и бюджетов городских и сельских поселений.

Количество обьектов проверки -45.

Совместно с КСП области проведены контрольные мероприятия :

- проверка формирования и использования бюджетных средств **,** направленных в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Развитие культуры на 2013-2020 годы» в Вятскополянском районе.

- проверка результативности поддержки моногорода на территории Вятскополянского района Кировской области в 2016-2017 годах в рамках реализации приоритетной программы «Комплексное развитие моногородов».

- проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Кировской области «Развитие предпринимательства и внешних связей» на 2013-2020 годы за 2016 – 2017 годы и 1 полугодие 2018 года в Вятскополянском муниципальном районе.

- проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2016-2017 годах и 1 полугодии 2018 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Социализация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы в Вятскополянском районе.

Результаты проведенных совместных мероприятий следующие:

Развитие культуры.

Проведенная проверка показала, что в Вятскополянском районе большое внимание уделяется учреждениям культуры в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры». Все средства, направленные из областного бюджета в виде субсидий, использованы по назначению. Приобретенное оборудование в основном используется. Проверка проведения процедуры закупок замечаний не установила.

Показатели, запланированные на период 2016-2017 годов, выполнены всеми учреждениями культуры района. По Вятскополянскому району областной плановый показатель средней заработной платы работников списочного состава учреждений культуры на 01.01.2018 года выполнен и составляет 20244,3 рубля (100,1%).

Но необходимо отметить увеличение кредиторской задолженности в учреждениях культуры на 1367,5 тыс. руб. на 01.03.2018 года составляет 7367,5тыс. руб.

По итогам мероприятия главе Краснополянского поселения и руководителю МКУК ЦКД «Домостроитель» направлены представления о принятии мер по ликвидации кредиторской задолженности и устранению замечаний по выплате разовых премий.

**Комплексное** развитие моногородов.

Проведенное мероприятие показало, что демографическая ситуация и ситуация на рынке труда в пгт Красная Поляна и после реализации ряда мероприятий программы «Комплексное развитие моногорода» остаются сложными.

Не выполняются установленные показатели по образованию новых рабочих мест, переносятся сроки или откладывается на неопределенный период реализация ряда мероприятий, предусмотренных паспортом муниципальной программы «Комплексное развитие моногорода».

Необходимо отметить, что в Краснополянском поселении недостаточно проработан вопрос по реализации инвестиционных проектов, так как осуществлена реализация только одного инвестпроекта. Кроме того, при отсутствии достаточного финансирования реализация запланированных мероприятий является проблематичной.

Проверка установила, что в области не сложилась единая система нормативных правовых, административных и экономических мер по решению проблем моногорода, поэтому необходимо разработать системную, комплексную координацию мероприятий, направленных на оживление экономики моногорода и создание рабочих мест, предусматривающих различные формы финансовой поддержки, а также меры поддержки со стороны собственника градообразующего предприятия ООО «ИКЕА Индастри Вятка».

Развитие предпринимательства.

В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В Вятскополянском районе разработана и утверждена постановлением администрации № 1953 от 21.11.2013 г. муниципальная программа "Создание условий, способствующих развитию района» на 2014-2020 годы в рамках которой реализуется отдельное мероприятия «Поддержка и развитие малого предпринимательства».

2. За период 2016-2018 годов для реализации программных мероприятий по поддержке и развитию малого предпринимательства в Вятскополянском районе было направлено средств в сумме 5 912,41 тыс. руб., в том числе:

- на субсидирование части затрат субъектам малого предпринимательства по договорам финансовой аренды (лизинга) в сумме 4 820,81 тыс. руб.;

- предоставление субсидий субъектам малого предпринимательства на возмещение затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания, и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров, работ и услуг в сумме 992,0 тыс. руб.

- на формирование резерва на возможные потери по займам, выдаваемым субъектам малого предпринимательства Вятскополянского района Фондом поддержки предпринимательства г. Вятские Поляны в сумме 99,6 тыс. руб.

При этом следует отметить, что большая часть средств, для реализации программных мероприятий по поддержке предпринимательства за 2016-2018 годы выделена из средств федерального бюджета, а именно 5 340,28 тыс. руб., направленных на субсидирование части затрат субъектам малого предпринимательства по договорам финансовой аренды (лизинга) и части затрат, связанных с приобретением основных средств. Из областного бюджета на реализацию вышеуказанных мероприятий было направлено средств в сумме 281,49 тыс. руб. Из бюджета поселения выделены средства в сумме 191,04 тыс. руб. Из бюджета Вятскополянского района выделено средств в сумме 99,6 тыс. руб.

3. Все средства, выделенные на реализацию предусмотренных мероприятий, израсходованы по целевому назначению.

4. Финансирование других мероприятий, предусмотренных отдельным мероприятием, таких как: развитие предпринимательства в торговле, развитие сферы народных промыслов и ремёсел, обучение субъектов малого предпринимательства, формирования положительного имиджа малого бизнеса и т.п. не осуществлялось в виду недостаточности средств в бюджете района.

5. Мероприятия по формированию положительного имиджа малого бизнеса в Вятскополянском районе в проверяемом периоде практически не проводились.

6. Мероприятия по информационно-методической, консультационной и организационной поддержке субъектов малого предпринимательства Вятскополянского района проведены только в плане информационного обеспечения и частично консультационного при непосредственном обращении предпринимателей в структуры администрации района.

7. Мероприятия по продвижению местной продукции, организации межрегионального сотрудничества при реализации отдельного мероприятия «Поддержка и развитие малого предпринимательства», реализуемого администрацией Вятскополянского района, не планировались и не проводились.

8. На территории г. Вятские Поляны создана и осуществляет свою деятельность микрокредитная компания Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства города Вятские Поляны. Фонд является некоммерческой унитарной организацией, учредителями которой являются Кировский областной фонд поддержки малого и среднего предпринимательства и Вятскополянская городская Дума. Фонд осуществляет поддержку субъектам малого и среднего предпринимательства города Вятские Поляны, Вятскополянского и Малмыжского районов. Фонд соответствует законодательству о микрофинансовых организациях.

9. В период 2016-2018 годов средства из федерального и областного бюджетов на осуществление мер по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства Фонду не выделялись. Из местных бюджетов в 2016 году были выделены средства на формирование резерва на возможные потери по займам, выдаваемым Фондом, в сумме 299,6 тыс. руб., в том числе: из бюджета г. Вятские Поляны – 200,0 тыс. руб. и бюджета Вятскополянского района 99,6 тыс. руб. В 2018 году средства в сумме 200,0 тыс. руб. возвращены в бюджет г. Вятские Поляны.

10. За период 2016-2018 годов из средств Фонда, ранее полученных из федерального бюджета, были выданы займы субъектам малого предпринимательства на общую сумму 92 100,0 тыс. руб. в количестве 121 единицы, в том числе: предпринимателям Вятскополянского района - 30 займов на сумму 20 100,0 тыс. руб. По результатам выданных займов было создано 90 новых рабочих места, в том числе: в Вятскополянском районе – 30 рабочих мест. Следует отметить, что большинство займов выдано на пополнение оборотных средств, а именно 23 займа, ещё 2 займа частично на пополнение оборотных средств, а частично на ремонт помещения и приобретение основных средств. Только 5 займов получены на приобретение оборудования и транспортных средств. Данный факт не способствует развитию и обновлению производства субъектов малого предпринимательства.

11. В ходе проверки займов, выданных предпринимателям Вятскополянского района было выявлено 1 (одно) нарушение Правил предоставления микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства, утверждённых решением Президиума Фонда № 6 от 28.03.2016 г. Совокупная сумма выданных займов ИП Шахмаеву Ю.С. за 2016 год составила 1 100,0 тыс. руб., а максимальная совокупная сумма выданных займов за данный год в соответствии с Правилами составляет 1 00,0 тыс. руб. Сумма превышения по выданным займам составляет 100,0 тыс. руб.

12. Результатом финансовой деятельности Фонда в проверяемом периоде является получение прибыли, с учётом формирования резерва на потери по выданным займам. За 2016 год Фондом получена чистая прибыль (после уплаты налогов) в сумме 17,9 тыс. руб., за 2017 год – 462,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2018 года прибыль составила 818,9 тыс. руб. (налоги не оплачивались).

По результатам финансовой деятельности Фонда за весь период существования сформировался убыток в сумме 5 773,0 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2018 года.

13. Фондом проводится работа не только по кредитованию субъектов малого предпринимательства, но также оказывается информационная поддержка субъектов малого предпринимательства, мероприятия по формированию положительного имиджа малого бизнеса.

На платной основе специалистами Фонда (бухгалтер, юрист, экономист) оказываются консультационные услуги, организуются курсы по получению дополнительных профессий. Оказывается имущественная поддержка субъектов малого предпринимательства в виде сдачи в аренду офисных помещений Фонда.

Проводятся встречи с представителями органов власти, руководителями надзорных и контролирующих органов. Организуются экскурсии для молодёжи, проводятся конкурсы среди школьников. При этом, следует отметить, что данные мероприятия в основном охватывают аудиторию города.

Социализация детей – сирот и детей,оставщихся без попечения родителей.

Проведенной проверкой установлено, что в Вятскополянском районе все нуждающиеся и состоящие в списке дети-сироты обеспечены жилыми помещениями в течение проверяемого периода.

В течение 2016-2018 годов для детей-сирот приобретено 60 квартир, из них 52 квартиры - на вторичном рынке жилья и вновь построенных – 8. Все приобретенные квартиры соответствуют нормативу предоставления общей площади для детей-сирот, превышения норматива стоимости 1 кв. м общей жилой площади не установлено. На конец 2017 года дети-сироты постоянно проживают в 41-й квартире из 60-ти, 19 переданных квартир не используются для проживания.

Также контрольно-счетная комиссия отмечает наличие жилых помещений, неудобных к проживанию и требующих ремонта.

Необходимо учитывать, что долгосрочная задолженность по расчетам с ресурсоснабжающими организациями нанимателями за пользование жилыми помещениями нанимателями из числа детей-сирот в Вятскополянском районе составляет как минимум 1258,61 тыс. руб.

Контрольные мероприятия проведенные самостоятельно :

**-проверка деятельности управления земельно-имущественных отношений администрации Вятскополянского района по вопросу организации эффективного использования земельных ресурсов Вятскополянского района и работе с задолженностью по аренде в 2016-2017 годах.**

Проведенным мероприятием установлено, что в УЗИО администрации района отсутствует информация об общей площади земельных участков, находящихся в границах населенных пунктов, и облагаемых земельным налогом, а также площадь неиспользуемых земель.

В поселениях учетные регистры по использованию земельных ресурсов ведутся в электронном формате, новые показатели заносятся путем изменения предыдущих без сохранения первоначальных данных на отчетные даты, поэтому провести динамику и анализ эффективного использования земли не представляется возможным.

В течение проверяемого периода земельные участки, переведенные из земель сельскохозяйственного назначения в земли промышленности, не в полном объеме используются по назначению.

Муниципальный контроль за использованием земельных участков заключается в проведении плановых и внеплановых контрольных мероприятиях, проводимых УЗИО района. В течение проверяемого периода плановые показатели проверок выполнены.

По выявленным нарушениям устранение составляет 50%.

при проведении внеплановых контрольных мероприятий по раннее выписанным предписаниям составляют 90% в 2016 году и 60% в 2017 году.

Доходы от использования земельных участков сокращаются в основном за счет увеличения задолженности по арендной плате.

При проводимой УЗИО работе по взысканию задолженности на 01.01.2018 года задолженность по арендной плате за использование земельных участков увеличилась на 209,4% и составляет 2970,1 тыс. руб., из них невозможная к взысканию 240,5 тыс. руб.

**-проверка эффективности работы администрации Краснополянского городского поселения по использованию бюджетных средств и по изысканию дополнительных источников доходов в 2017 году и плановый период 2018 года.**

Проведенным мероприятием выявлено неполное планирование собственных доходных источников, что является резервом доходов местного бюджета.

Занижение первоначального планирования влечет частое внесение изменений в доходную и следовательно, в расходную часть местного бюджета. Так на 2018 год незапланированными остались реально получаемые доходы в сумме около 905,0 тыс. руб.

Для дополнительного поступления доходов в местный бюджет и последующего их распределения на текущие расходы, реализацию запланированных мероприятий, в том числе и погашение кредиторской задолженности, необходимо:

1. Принять меры к ликвидации или снижению дебиторской задолженности;
2. Активизировать работу комиссии по осуществлению контроля за соблюдением Правил благоустройства поселения;
3. Эффективно проводить работу по продаже и аренде земельных участков.

Кроме того, необходимо отметить искусственно созданную кредиторскую задолженность и отвлечение бюджетных средств ЦКД «Домостроитель» по перечислению НДФЛ, налогов во внебюджетные фонды по начислениям на заработную плату работников и коммунальных платежей за потребление тепловой энергии. Всего кредиторская задолженность, в том числе просроченная за 2016-2017 годы, по защищенным статьям у ЦКД составляет 1703,4 тыс. руб.

Также просроченная кредиторская задолженность за 2016 год по перечислению налогов во внебюджетные фонды по начислениям на заработную плату у администрации поселения составляет 387,24 тыс. руб.

Таким образом, искусственно созданная кредиторская задолженность по защищенным статьям бюджета и отвлечение бюджетных средств на собственные нужды составляет 2090,64 тыс. руб.

Наличие расходов по уплате пеней, штрафов по исполнительным листам налоговой инспекции и внебюджетных фондов в сумме 79,96 тыс. руб. является недопустимым фактом работы учреждения.

Приведенные примеры позволяют сделать вывод о недостаточно эффективном планировании бюджета администрацией Краснополянского поселения, неэффективном получении и расходовании бюджетных средств и их отвлечении на другие цели

**- проверка целевого использования недвижимого имущества пожарных депо, расположенных в г. Сосновка и пгт Красная Поляна, переданных по договорам безвозмездного использования**

В ходе визуального осмотра установлено, что здание административного корпуса г.Сосновка кирпичное, фасад частично требует ремонта, помещения находятся в удовлетворительном состоянии. Внутренние стены помещений в основном покрыты краской, потолки – побелкой. Естественного освещения достаточно.

В подсобных помещениях деревянные полы частично требуют ремонта. Индивидуальные шкафы также требуют частичной замены.

Вследствие того, что здание примыкает к неиспользуемому помещению, на стенах в служебных помещениях образовались трещины и также видны последствия протекания воды на потолке и стенах.

В ходе визуального осмотра пгт. Красная Поляна установлено, что здание административного корпуса кирпичное, рамы деревянные, фасад требует ремонта, помещения находятся в удовлетворительном состоянии. Индивидуальные шкафы для боевой одежды старого образца и требуют полной замены.

Внутренние стены помещений в основном покрыты краской, потолки обиты фанерой и покрашены белой краской. Естественного освещения достаточно.

Территория пожарного комплекса огорожена частично деревянным забором и частично забором из металлических прутьев.

**- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Краснополянского городского поселения, выделяемых в МКУК ЦКД «Домостроитель» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2016-2017 годах.**

Проводимое мероприятие было направлено на выявление проблем, существующих у учреждения культуры, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и оказании платных услуг населению.

В ходе проведенного контрольного мероприятия в МКУК ЦКД «Домостроитель» установлено, что:

-Учетная политика учреждения культуры дает ссылку на недействующую редакцию федерального закона «О бухгалтерском учете».

-Положение об оплате труда работников учреждения культуры также утратило юридическую силу.

-Учет бланков строгой отчетности (билеты, абонементы) ведется в ряде случаев с нарушением Учетной политики учреждения.

-Внеплановая инвентаризация имущества проведена по состоянию будущего периода, что является недопустимым.

-При проведении годовой плановой инвентаризации не проводится инвентаризация расчетов с бюджетом, подотчетными лицами, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, что является нарушением приказа Минфина № 49 от 13.06.1995 г.

-Установленное недооформление инвентаризационных описей.

-Между общим количеством ставок в штатном расписании и тарификации на 01.01.2018 г. установлена разница в 0,1 ставки.

-Проведено неверное арифметическое исчисление заработной платы руководителю учреждения, главному бухгалтеру и заместителю директора по хозяйственной части, общая сумма **переплаты** за проверяемый период составила **66346,99 руб**.

-Премии руководителю в сумме **14184,8 руб. и 10500,0 руб. являются неправомерными.**

-Распределение разовых премий за ноябрь и декабрь 2017 года произведено руководителем единолично и является некорректным.

-Установлены замечания по начислению заработной платы работникам учреждения культуры .

-Установлен рост кредиторской задолженности по платежам в бюджет (НДФЛ, ПФР, ФОМС), что является недопустимым для бюджетного учреждения.

-Также не допустима оплата пени и штрафов за данные задолженности, поэтому сумма **74,76 тыс. руб. является неэффективным использованием средств бюджета**.

-Установлено занижение суммы платных услуг при первоначальном планировании, т.к. производится без учета фактически выполненных показателей за предыдущий период.

-Увеличилась задолженность по плате за посещение клубных формирований на платной основе в проверяемом периоде.

-При проверке журналов ведения клубной работы «Солнышко» установлено отсутствие начисления за январь 2016 г. в сумме 200 руб. у Журавлева С.

-Выявлены многочисленные замечания по оформлению и ведению журналов клубной работы.

-Двойная оплата ООО «Энергетик-2» по приобретению электроматериалов на сумму **2887,0 руб.**  является **неправомерным использованием бюджетных средств**.

-В представленных муниципальных заданиях по работе учреждения культуры за проверяемый период отсутствует расшифровка по количеству видов мероприятий (фестивали, конкурсы, районные мероприятия и т.д.).

**-Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований (местные инициативы) городских и сельских поселений Вятскополянского района Кировской области в 2017 году»**

Проведенное контрольное мероприятие отмечает положительное решение социальных проблем, существующих в городских и сельских поселениях Вятскополянского района.

Общие объемы планового и фактического финансирования реализованных проектов составили: в тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Название инвестиционной программы (проекта) | План | Факт | Экономия |
| Ремонт кладбища в Слудском поселении | 876,993 | 791,441 | 85,552 |
| Капитальный ремонт водопроводных сетей без демонтажа существующих по ул. Центральная в с. Слудка | 1414,87 | 1414,683 | 0,187 |
| «Куршино-это Вятский Куршавель!», благоустройство территории дер. Куршино Кулыжского поселения | 522,048 | 521,140 | 0,908 |
| «Чистая вода», ремонт наружного водопровода в дер. Средние Шуни | 763,601 | 763,601 | 0 |
| Реконструкция участков водопроводных сетей в дер. Чекашево | 1983,29 | 1983,29 | 0 |
| Устройство асфальтобетонного покрытия протяженностью 285 м по ул. Овражная в г. Сосновка | 1477,306 | 1451,596 | 25,71 |
| «Здоровые дети-здоровый город!», устройство беговой дорожки в г. Сосновка | 1679,932 | 1518,788 | 161,143 |
| **Итого:** | **8718,04** | **8444,539** | **273,5** |

В ходе проведенного мероприятия не установлены замечания по реализации проекта в Кулыжском сельском поселении.

В нескольких поселениях выявлены замечания, такие как:

- на момент проведения контрольного мероприятия не распределены денежные средства населения и спонсоров, оставшиеся от реализации проектов, в Слудском и Сосновском поселениях;

- не получены акты приёмки пожарных гидрантов, утверждённые представителем пожарной службы Вятскополянского района, в Чекашевском и Среднешунском сельских поселениях.

По итогам проведенного мероприятия в установленном порядке направлены представления в адрес глав Слудского, Сосновского, Чекашевского и Среднешунского поселений.

**Проверка деятельности администрации Среднешунского сельского поселения по вопросу организации работы с бесхозяйным имуществом».**

Проведенное мероприятие отмечает в Среднешунском сельском поселении отсутствие работы по ведению реестра (перечня) муниципального имущества. О чем свидетельствуют наличие исключенных из муниципальной собственности зданий Домов культуры и помещения библиотеки, установленные технические ошибки в наименовании улицы и переулка, а также в протяженности улично-дорожной сети.

Не проводится работа по оформлению и постановке на учет бесхозяйного имущества и дальнейшей его реализации с целью получения дополнительных доходов в бюджет поселения. Отсутствует перечень неиспользуемого имущества.

Договоры аренды муниципального имущества, заключенные с ООО «Краснополянский жилкомхоз», практически не влияют на пополнение доходов в бюджет Среднешунского сельского поселения.

Также реализация муниципального имущества лишает бюджет поселения дополнительных доходов в виде ежемесячной арендной платы.

**Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на активизацию работы органов местного самоуправления сельских поселений Вятскополянского района Кировской области по введению самообложения граждан в 2016-2017 годах.**

В Вятскополянском районе существует ситуация недостаточности собственных доходов для решения вопросов местного значения, поэтому средства самообложения граждан являются добровольными неналоговыми платежами для пополнения местных бюджетов.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что администрациями Слудского, Гремячевского и Новобурецкого сельских поселений была проведена не достаточно активная работа по вовлечению граждан в сбор средств по самообложению (42,52,59)%.

Так как средства самообложения граждан стимулируются выделением трансфертов из областного бюджета пропорционально объему средств самообложения, то работа по увеличению количества населения, вовлеченного в этот процесс, оказывает положительное влияние на увеличение доходной базы местных бюджетов поселений и на развитие Вятскополянского района в целом.

Произведенные мероприятия, направленные на благоустройство населенных пунктов поселения и обеспечение пожарной безопасности территорий поселений, являются целевым и результативным использованием средств самообложения граждан и межбюджетного трансферта. Остатки неиспользованных средств должны быть израсходованы на оплату мероприятий, утвержденных сходами граждан поселений.

**проверка эффективного использования средств, полученных от предоставления платных услуг организациям и населению в ДК «Судостроитель» г. Сосновка в 2016 - 2017 годах и 1 полугодии 2018**

Проводимое мероприятие было направлено на выявление проблем, существующих у учреждения культуры, при оказании платных услуг населению Вятскополянского района.

Планирование доходов от оказания платных услуг в 2016-2017 годах в учреждении производилось без учета фактически выполненных показателей за предыдущий период.

Выявлено проверкой, что в течение проверяемого периода учреждение культуры, применяя цены на оказываемые услуги, самостоятельно изменяет их в сторону уменьшения, тем самым недополучая денежные средства для учреждения. **Недоплата составила 1725,0 руб.**

В ДК существует практика договорных услуг при отсутствии цены на услугу в прейскуранте, что недопустимо, т.к. стоимость любой предоставляемой бюджетным учреждением платной услуги должна быть прозрачной и не вызывать двояких толкований.

В ходе проверки выяснилось, что предоставление услуг заявленной льготной категории граждан фактически не осуществляется.

Правильность предоставления льготы детям, посещающим платные клубные формирования самодеятельного творчества, проверить не представляется возможным по причине отсутствия учета.

Проверка правильности начисления родительской платы установила **недоплату в сумме 175,0 руб.**

Ведение руководителями журналов учета не в полном объеме соответствует Положению о клубных формированиях от 01.09.2014 г.

В создавшейся ситуации, когда хозяйственная деятельность учреждения культуры недостаточно финансируется из местного бюджета Сосновского поселения и часть средств, полученных от оказания платных услуг, покрывает этот недостаток, учреждение находит средства на:

- оплату курсов повышения квалификации;

- оплату сборов за участие в различных конкурсах;

- внутренний ремонт помещений и исполнение предписаний надзорных органов;

- приобретение компьютерной техники и мебели;

- пошив концертных костюмов.

Положительным моментом также является то, что все приобретенное (пошитое) имущество используется в деятельности учреждения культуры, то есть в течение проверяемого периода неэффективные расходы не производились.

Тем не менее установлена **переплата** премии работнику учреждения Долганову В.В. **в сумме 1000,0 руб.**

Выявленные замечания по заключенным договорам, оформлению журналов кружковой работы и табелю учета посещаемости, работе по учету льгот по родительской плате свидетельствует о том, что внутренний контроль осуществляется не на должном уровне.

**-**проверка эффективного использования переданного имущества и бюджетных средств, выделенных администрацией Вятскополянского района ООО «Краснополянская автоколонна» в 2016-2018 годах.

Проведенное мероприятие установило, что Наблюдательный совет ООО «Краснополянская автоколонна» сформирован номинально и функции, возложенные на него, на протяжении проверяемого периода в полной мере не исполнялись. Документально созданная ревизионная комиссия свою деятельность на предприятии должным образом не осуществляла, замечания по ведению бухгалтерского учета и организации работы в целом не предъявлялись.

Перспективный план развития предприятия в осуществлении перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования отсутствует, поэтому ознакомиться с производственным будущим предприятия не представляется возможным.

Муниципальные контракты по приобретению ГСМ заключаются без установления суммы контракта. Проекты договоров на поставку ГСМ не размещаются на официальном сайте для проведения закупок.

Многочисленные нарушения при выписке и оформлении путевых листов, несвоевременность списания и отсутствие должного контроля за использованием ГСМ свидетельствуют об исполнении своих обязанностей на ненадлежащем уровне специалистами и бухгалтерами предприятия.

По итогам проверки установлено:

- нецелевое использование средств в сумме 381,25 тыс. руб.;

- перерасход бензина Аи-92 по автомобилю «Луидор» составил 381,2 тыс. руб.;

- задолженность по арендной плате за использование автобусов в количестве 2-х ед. составляет 25,5 тыс. руб.

Таким образом, контрольно-счетная комиссия установила отсутствие контроля со стороны администрации Вятскополянского района, Наблюдательного совета и Ревизионной комиссии за действиями предприятия в отношении приобретения и использования ГСМ, что повлекло значительную кредиторскую задолженность.

Экспертно-аналитическая работа состояла в подготовке заключения на проект решения « Об исполнении бюджета района за 2017год», осуществления внешней проверки отчетов 2-х ГРБС, заключения на проект бюджета района на 2019 год и экспертизы проекта муниципальной программы Вятскополянского района «Развитие образования» на 2019-2023 годы.

- анализ исполнения бюджета показал, что идет невыполнение в течении года плана по получению в бюджет района собственных доходов, не реализованы в полном обьеме отдельные федеральные и муниципальные программы по причине недофинансирования из бюджетов других уровней.

проверка ГРБС – показала, что данные, отраженные в формах годовой отчетности, не в полной мере соответствуют данным тождественных форм отчетности, а также тестовая часть пояснительной записки не дает полного представления о результатах деятельности и Учетная политика управления, утверждающая рабочий план счетов бюджетного учета, содержит ссылки на Федеральный закон, утративший силу с 01. 01. 2013г.

Дано экспертное заключение на проект муниципальной программы Вятскополянского района «Развитие образования» на 2019-2023 годы.

Экспертно-аналитическими и контрольными мероприятиями было охвачено 45 объектов.

Обьем проверенных средств составил более 5,5 млрд. руб.

По проведенным мероприятиям выявлено 203 нарушения на сумму 11994,9 тыс. руб. в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств - 413,3тыс. руб.

- неэффективное использование бюджетных средств – 75,8 тыс. руб.

- нарушения при госзакупках –2615,2 тыс. руб.

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 6377,6 тыс. руб.

- переплата бюджетных средств - 92,0 тыс. руб.

В адрес глав администраций поселений , руководителей организаций и учреждений Вятскополянского района подготовлено и направлено 13 представлений об устранении нарушений и замечаний всего нужно было устранить и выполнить 72 пункта устранено 45.

Материалы 12 проверок переданы в Вятскополянскую межрайонную прокуратуру для правовой оценки и принятия мер. К ряду руководителей и специалистов были приняты меры дисциплинарного воздействия. Обьявлено 4 замечания, возбуждено одно уголовное дело.

КСК Вятскополянского района является корпоративным членом Союза муниципальных контрольно- счетных органов РФ, поэтому регулярно отчитывается о результатах своей деятельности в Союз МКСО Приволжского федерального округа.

Материалы проверок КСК размещены на официальном сайте муниципального образования Вятскополянский муниципальный район , где можно ознакомиться с результатами проверок проведенных 2018 году и планом работы на 2019 год. В утвержденном плане контрольно-счетной комиссии на 2019год предусмотрено проведение 18 мероприятий в т.ч.13 контрольных и 5 экспертно-аналитических.

Приоритетной задачей в работе контрольно-счетной комиссии, как и предыдущие годы, остается обеспечение контроля за формированием и исполнением бюджета Вятскополянского муниципального района.

Информация о деятельности КСК 2 раза в год предоставляется депутатам районной Думы .

Председатель

контрольно-счетной комиссии А.В. Матвеев