



РЕСПУБЛИКА КРИМ  
РАЗДОЛЬНЕНСКИЙ РАЙОН  
КОНТРОЛЬНО-РАХУНКОВИЙ ОРГАН

РЕСПУБЛИКА КРЫМ  
РАЗДОЛЬНЕНСКИЙ РАЙОН  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

КЪЫРЫМ ДЖУМХУРИЕТИ  
РАЗДОЛЬНОЕ РАЙОННЫНЪ  
НЕЗАРЕТ – ЭСАП МУЭССИСЕСИ

---

Республика Крым, 296200, Раздольненский район, пгт Раздольное, ул.Ленина, д.5.,  
e-mail: razdolkso@mail.ru , код ОГРН 1159102026753

---

## **Отчет о результатах работы контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым за 2018 год**

Отчет о работе контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 48 Устава муниципального образования Раздольненский район, пункта 8 статьи 14 Положения о Контрольно – счетном органе Раздольненского района Республики Крым.

### **1. Организационно-методологическая деятельность**

В соответствии со статьями 34,38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 6 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 32 Закона Республики Крым от 21.08.2014 г. №54-ЗРК «Об основах местного самоуправления в Республике Крым», ст.ст.48,51 Устава муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, в целях эффективной организации и осуществления контроля за исполнением бюджета муниципального образования, эффективностью и целевым использованием бюджетных средств, соблюдением установленного порядка управления муниципальной собственностью, на основании решения внеочередной сессии 1 созыва Раздольненского районного совета от 19.12.2014 года №99-1/14 образован контрольно-счетный орган Раздольненского района Республики Крым, который является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетный орган Раздольненского района Республики Крым осуществляет свою деятельность на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности; обладает функциональной и организационной независимостью; подотчетен Раздольненскому районному совету.

Штатная численность контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым составляет в количестве 2-х единиц – председатель, аудитор. Фактическая численность по состоянию на 01.01.2019 г.- 2 человека. Оба сотрудника имеют высшее образование.

Источником финансирования деятельности контрольно-счетного органа в 2018 году являлся бюджет муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

Для осуществления полномочий контрольно-счетного органа в бюджете муниципального образования Раздольненский район Республики Крым на 2018 год с учетом изменений было предусмотрено 1 763,5 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями на нее – 1 668,1 тыс.руб. Фактически на содержание контрольно-счетного - органа израсходовано в 2018 году 1 758,5 тыс. руб. или 99,7% от запланированных ассигнований.

Основными задачами, поставленными перед контрольно-счетным органом является контроль над исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В соответствии с утвержденным планом работы на 2018 год контрольно-счетный орган осуществлял следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, организационную, методологическую, информационную, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель контрольно-счетного органа на протяжении 2018 года принимал участие: в работе конференций, семинаров и совещаний, проводимых Счетной палатой Республики Крым; в общих собраниях членов Совета КСО Республики Крым; в заседаниях Раздольненского районного совета.

Перечень действующих стандартов контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым по состоянию на 01.01.2019 года составляет 14, из них 5 стандартов по организации деятельности, 9 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

В 2018 году контрольно-счетным органом проведено 20 контрольных мероприятий и 242 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе проведено:

- 13 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета (в том числе 12 экспертно-аналитических мероприятий – в рамках соглашений о переданных

поселениями полномочиях по внешнему муниципальному финансовому контролю);

- 119 финансово-экономических экспертиз муниципальных программ;
- 71 экспертиза проектов местных бюджетов;
- 38 экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджетного процесса в муниципальных образованиях.

Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым за 2018 год приведены в приложении №1 к настоящему отчету.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом направлены соответственно отчеты и заключения главе муниципального образования – председателю Раздольненского районного совета, главе администрации Раздольненского района Республики Крым, главам администраций поселений.

## **2. Основные результаты контрольной деятельности.**

В 2018 году в соответствии с Планом работы контрольно-счетным органом проведено 20 контрольных мероприятий, из них:

- 3 контрольных мероприятия по вопросу эффективности и законности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности за 2015,2016,2017,2018 годах, включающих:

\*МБОУ «Славновская средняя общеобразовательная школа – детский сад» Раздольненского района Республики Крым;

\*МУП «Муниципальная торговля» Раздольненского района Республики Крым;

\*МБОУ «Ботаническая средняя общеобразовательная школа» Раздольненского района Республики Крым»;

- 16 проверок годовой бюджетной отчетности 16 главных распорядителей (администраторов) бюджетных по вопросу соблюдения требований действующей Инструкции по бюджетному учету, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности, соответствие утвержденных бюджетных назначений и их исполнение показателям, отраженным в проекте решения об исполнении бюджета за 2017 год;

- 1 проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Раздольненского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым, которая переходит на 2019 год.

По результатам проведенных проверок составлено 19 актов.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 65 883,3 тыс. руб. В результате контрольной деятельности в отчетном периоде были выявлены нарушения на общую сумму 881,5 тыс. руб., а в общем объеме проверенных в 2017 году средств занимает 1,3 % .

В ходе контрольных мероприятий выявлено следующее: не надлежащее оформление учетной политики, ее формирование, отсутствие перечня документов, подтверждающих принятие обязательств к бухгалтерскому учету в рамках формирования учетной политики, графика документооборота, порядка осуществления внутреннего финансового контроля; отсутствие ведения аналитического учета материальных запасов на карточках количественно-суммового учета; отсутствие расчетов сформированных показателей планов ФХД. Фактов нецелевого использования бюджетных средств в ходе контрольных мероприятий 2018 года не установлено.

В адрес проверяемых объектов контроля направлены 2 представления и 1 предписание с рекомендациями и требованием по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, а также предотвращению их в дальнейшем.

Для повышения исполнительской дисциплины в финансово-бюджетной сфере и недопущения в дальнейшем выявленных, в рамках контроля, нарушений законодательства Российской Федерации, Республики Крым, нормативно правовых актов муниципального образования Раздольненский район Республики Крым и локальных НПА, контрольно-счетным органом ведется работа по контролю исполнения представлений, предписаний, рекомендаций по результатам проведенных контрольных мероприятий (устранение нарушений, возмещение сумм).

Необходимо отметить, что для руководителей проверяемых учреждений характерна конструктивная реакция на замечания контрольно-счетного органа: по всем представлениям были даны ответы.

По итогам предоставленных ответов значительная часть замечаний (по ведению бухгалтерского учета, формированию учетной политики) объектами контроля устранены.

### **3. Экспертно-аналитическая работа**

Экспертно-аналитические мероприятия были направлены на обеспечение единой системы контроля за исполнением бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым и бюджетов сельских поселений, реализуемой в соответствии со ст.265 БК РФ на стадиях:

- последующего контроля исполнения бюджета за 2017 год (внешняя проверка годовых отчетов);

- текущего контроля исполнения бюджета в 2018 году (анализ квартальной отчетности);

- предварительного контроля (проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, проектов о внесении изменений в бюджет 2018 года, проектов муниципальных программ).

В целях реализации полномочий и решения задач, определенных Федеральным законом от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований и Положением о Контрольно-счетном органе Раздольненского района, а так же в соответствии с Планом работы на 2018 год было осуществлено 242 экспертно-аналитических мероприятия (122,8% к количеству за 2017 год). Объем проверенных средств в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 4 725 644,2 тыс.руб.

По итогам внешних проверок подтверждена достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Раздольненский район за 2017 год и годовых отчетов об исполнении бюджетов 12 поселений района, по результатам внешних проверок составлено 13 заключений.

В рамках текущего контроля осуществлено 39 экспертиз, оформлено 39 заключений, из них 3 экспертизы отчетов об исполнении бюджета муниципального образования Раздольненский район республики Крым (за 1 квартал 2018 года, 1 полугодие 2018 года и 9 месяцев 2018 года) и 36 экспертиз по переданным полномочиям отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений (за 1 квартал 2018 года, 1 полугодие 2018 года и 9 месяцев 2018 года).

В рамках предварительного контроля одним из важнейших элементов экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетного органа в 2018 году, явилась подготовка заключений на проект бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым и муниципальных образований сельских поселений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Характерные особенности формирования проектов бюджета: формирование его на финансовый год и плановый период, усиление программно-целевых подходов при формировании бюджетных расходов.

Целью подготовки заключений являлась оценка соблюдения участниками бюджетного планирования требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Раздольненский район Республики Крым и других нормативно-правовых актов Российской Федерации, Республики Крым, муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

При подготовке заключений на проекты решения о бюджетах муниципального образования Раздольненский район и муниципальных образований сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проанализирована работа по составлению прогноза социально-экономического развития, положений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Раздольненский район, наличия и состояния нормативной и методологической базы, регулирующей порядок формирования расчетов основных показателей, предоставления паспортов муниципальных программ.

Результат экспертно-аналитических мероприятий на проекты бюджетов муниципального образования Раздольненский район и муниципальных образований сельских поселений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов позволил сделать следующие основные выводы:

проекты бюджетов сбалансированы; соблюдены предельные размеры дефицита, резервного фонда, определенные бюджетным законодательством.

По итогам проводимого предварительного контроля подготовлены 2 заключения (к 1 и ко 2-му чтению) на проект решения Раздольненского районного совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования Раздольненский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и 24 заключения на проекты решений сельских советов (к 1 и ко 2-му чтению).

Кроме того подготовлено 71 заключение на проекты решений Раздольненского районного совета и решений сельских советов о внесении изменений в бюджет муниципального образования Раздольненский район на 2018 год и внесении изменений в бюджеты муниципальных образований сельских поселений.

В рамках предварительного контроля осуществлены финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных программ и внесения изменений в действующие программы, по результатам которых оформлено 119 заключений.

#### **4. Заключительная часть**

План работы контрольно-счетного органа Раздольненского района на 2018 год по внешнему финансовому контролю в целом выполнен.

Итоги работы в 2018 году, как и в предыдущие периоды, показывают, что контрольно-счетный орган не обладал достаточным кадровым, методологическим, материально-техническим потенциалом, необходимым для безусловной реализации полномочий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, законами и нормативными правовыми актами Республики Крым, нормативными правовыми актами муниципального образования, Положением о контрольно-счетном органе Раздольненского района Республики Крым.

Деятельность контрольно-счетного органа в текущем году ориентирована на повышение качества проводимых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Важным направлением в своей работе КСО считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и их предотвращение.

Приоритетными направлениями дальнейшей деятельности контрольно-счетного органа Раздольненского района остается концентрация внимания на оценке результативности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, целесообразности и обоснованности осуществления закупок для муниципальных нужд.

*Приложение 1*

***Контрольно-счетный орган Раздольненского района Республики Крым***

№ п/п	Наименование показателей		Значение
1	Штатная численность на 01.01.2018	Утвержденная, ед.	<b>2</b>
2		Среднесписочная, чел.	<b>2</b>
3	Бюджет муниципального образования по расходам		<b>4 725 644,2 тыс.руб.</b>
4	Проведено мероприятий	Количество проведенных контрольных мероприятий, ед.	<b>20</b>
5		Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов муниципальных правовых актов), ед.	<b>51</b>
6		Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, ед.	<b>191</b>
7	Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями		<b>20</b>
8	Количество объектов, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями (за исключением экспертиз проектов муниципальных правовых актов)		<b>242</b>
9	Подготовлено актов контрольных мероприятий, ед.		<b>20</b>
10	Подготовлено заключений, ед.		<b>242</b>

11	Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий, тыс. руб.		<b>65 883,3 тыс.руб</b>
12	Выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (не учитывается неэффективное использование бюджетных средств)	кол-во, ед.	<b>3</b>
13		сумма, тыс. руб.	<b>881,5 тыс.руб.</b>
14	Выявлено нецелевое использование средств	кол-во, ед.	<b>0</b>
15		сумма, тыс. руб.	<b>0</b>
16	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств	кол-во, ед.	<b>0</b>
17		сумма, тыс. руб.	<b>0</b>
18	Устранено объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушений	кол-во, ед.	<b>3</b>
19		сумма, тыс. руб.	<b>881,5 тыс.руб.</b>
20	Количество направленных представлений и предписаний за отчетный период, ед.		<b>3</b>
21	Количество представлений и предписаний исполненных за отчетный период, ед.		<b>3</b>
22	Количество представлений и предписаний, срок исполнения которых не наступил, ед.		<b>0</b>
23	Подготовлено предложений по итогам заключений на проекты нормативных правовых актов органов местного самоуправления, ед.		<b>2</b>
24	Учтено предложений КСО МО при принятии решений органами местного самоуправления, ед.		<b>2</b>
26	Количество составленных протоколов об административных правонарушениях, ед.		<b>0</b>
27	Количество рассмотренных протоколов об административных правонарушениях в пользу КСО МО, ед.		<b>0</b>
28	Количество протоколов об административных правонарушениях, находящихся в стадии рассмотрения, ед.		<b>0</b>
35	Финансовое обеспечение деятельности КСО в отчетном году, тыс. руб.		<b>1 758,5 тыс. руб.</b>