**КОТОВСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА**

**ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

# РЕШЕНИЕ

от 25 февраля 2016 года № 8/2-5-РД

Об утверждении отчета о работе контрольно-счетной палаты Котовского муниципального района за и2015 год

В соответствии со ст.20 Положения о контрольно-счетной палате Котовского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Котовской районной Думы от 05.10.2011 года № 43-РД, **Котовская районная Дума решила:**

1. Утвердить отчет о работе контрольно-счетной палаты Котовского муниципального района за 2015 год согласно приложению.
2. Решение вступает в силу с момента подписания и подлежит опубликованию в средствах массовой информации.

И.о.председателя Котовской

районной Думы В.Г.Рублев

Приложение

к решению Котовской

районной Думы

от 25.02.2016 № 8/2-5-РД

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты

Котовского муниципального района в 2015 году

1. **Общая часть**

Настоящий отчет о деятельности контрольно- счетной палаты Котовского муниципального района за 2015 год представляется в Котовскую районную Думу в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Котовского муниципального района (далее Положение), утвержденного решением Котовской районной Думы от 05.10.2011г. №43-РД.

Контрольно- счетная палата Котовского муниципального района (далее КСП), в соответствии с Уставом муниципального образования, является постоянно действующим внешним органом муниципального финансового контроля и обладает правами юридического лица.

Структура КСП в соответствии с п.7 ст.4 Положения состоит из председателя, аудитора и инспектора. Фактическая штатная численность за отчетный период составила 3 человека. Инспектор осуществляет функции внешнего контроля исполнения бюджетов по 8 сельским поселениям Котовского муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий.

Затраты на содержание контрольно-счетной палаты в 2015 году составили 1999,3тыс.руб., из них на исполнение полномочий сельских поселений фактические затраты составили 313,7тыс.руб.

Все сотрудники имеют высшее профессиональное образование. Аудитор и инспектор в отчетном году приняли участие в семинаре «Государственный(муниципальный) финансовый контроль, мониторинг и аудит в контрактной системе».

Основными приоритетами в деятельности КСП в отчетном году являлись:

- независимый, объективный внешний контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества;

- внедрение в практику проведение аудита эффективности бюджетных расходов;

- подготовка предложений по обеспечению повышения эффективности управления финансами муниципальных образований и муниципальной собственностью;

- усиление контроля полноты и своевременности принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, а так же выполнение рекомендаций Контрольно-счетной палаты.

Внешний муниципальный финансовый контроль строится на принципах законности, объективности, независимости и гласности.

Контрольная, экспертно-аналитическая, информационная деятельность осуществлялась в соответствии с планом работы, сформированным с учетом предложений депутатов районной Думы и Администрации района.

1. **Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты Котовского муниципального района в 2015 году.**

Основные показатели, характеризующие работу КСП в 2015 году, приведены в таблице №1:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2014г.*** | ***2015 г.*** |
| 1.Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в т.ч. | 77 | 83 |
| проведено экспертно-аналитических мероприятий | 46 | 60 |
| проведено контрольных мероприятий, | 31 | 23 |
| в том числе сверх утвержденного плана | 3 | 3 |
| 2.Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (тыс. руб.) | 48380,7 | 25874,0 |
| 3.Возмещено средств | 3,3 | 1530,3 |
| 4.Устранено нарушений по результатам проверок КСП (тыс. руб.) | 43264,3 | 20230,2 |
| 5.Фактические затраты на содержание КСП (тыс. руб.) | 2156,9 | 1999,3 |
| 6.Количество направленных представлений и предписаний | 23 | 15 |
| 7.Количество материалов, направленных в органы прокуратуры/иные правоохранительные органы | 3 | 6 |
| 8.Количество возбужденных уголовных дел | 0 | 0 |
| 9.Количество предложений по заключениям/учтено при принятии нормативных актов | 160/59 | 103/89 |
| 10.Количество по представлениям/количество реализованных предложений | 147/119 | 102/92 |

Всего в 2015 году проведено 83 мероприятия, в том числе 23 контрольных(из них 1 проверка переходящая на 2016 год ) и 60 экспертно- аналитических. Дополнительно к утвержденному плану проведены по инициативе Думы - 2 проверки, по решению председателя КСП – 1 проверка. По результатам процедур подготовлено 22 акта(без учета переходящей проверки на 2016 год ) и 60 заключений.

По сравнению с прошлым годом общее количество проверок увеличилось на 6, из них уменьшилось контрольных мероприятий – на 8 и увеличилось экспертно-аналитических на 14 ед.

Уменьшение связано с увольнением инспектора КСП по переданным полномочиям и не проведением запланированных проверок по сельским поселениям. Увеличение экспертно-аналитических мероприятий обусловлено увеличением представленных на экспертизу ведомственных муниципальных программ, в основном по сельским поселениям.

Всего контрольными мероприятиями охвачено (проверено) средств на общую сумму 634712,4т. руб., что выше уровня прошлого года на 8,23% или на 48275,5 т.руб.

По результатам проверок установлено 47 финансовых нарушений на сумму 25874,0тыс. руб., что составляет 4,1% в общем объеме проверенных средств и 78 нефинансовых нарушений. Снижение объема нарушений в отчетном году, более чем в 2 раза, обусловлено нарушениями в предыдущем 2014 году, связанных с принятием бюджетных обязательств с превышением над установленными бюджетными ассигнованиями и выявленными проверками нарушениями в учете муниципального имущества(основных средств) в сельских поселениях.

Н**а долю проверенного объема бюджетных средств за отчетный период по переданным полномочиям сельскими поселениями в части внешнего контроля приходится 61776,7т.руб., где установлен объем нарушений 7904,6 т.руб. или 12,8% от общего проверенного объема.**

1. **Контрольные мероприятия.**

При проведении контрольных процедур охвачен 21 объект.

Основные контрольные мероприятия проведены у 6главных администраторов средств районного бюджета, в 8 сельских муниципальных образованиях, а также в 7 учреждениях и организациях.

Проверки проведены по следующим направлениям:

1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 14 главных администраторов бюджетных средств, обеспечивающих исполнение бюджета Котовского муниципального района и сельских поселений Котовского муниципального района.
2. По контролю использования средств соответствующего бюджета проведено совместное параллельное мероприятие с КСП Волгоградской области:

- Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства в Котовском районе Волгоградской области в 2012-2014 годах

3) По контролю управления бюджетными ресурсами и результативностью их расходования, направленных на реализацию ведомственных целевых программ и выполнение муниципального задания, объектами проверок явились:

- МБОУ ДОД ДШИ - Проверка законности и результативности использования имущества и средств, выделенных из районного бюджета и иных источников;

-МБ ДОО детский сад №7 г. Котово - Проверка соблюдения требований законодательства и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания и объема инвестиций на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и целевое использование средств бюджета;

-МБОУ ДОД "ДЮСШ"- Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели;

- Историко-краеведческий музей Котовского муниципального района - Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования субсидий, выделенных из бюджета района на выполнение муниципального задания и иные цели;

4) Проведены проверки деятельности муниципальных органов исполнительной власти по управлению и распоряжению муниципальной собственностью в части оценки эффективности управления и использования бюджетных средств:

- Бурлукское сельское поселение - Проверка законности и целевого использования бюджетных средств, направленных на оплату труда муниципальных служащих и отдельных сотрудников по структурным подразделениям;

- МУП «Рынок» и ОУМИЗ(как учредитель)- Проверка эффективного и целевого использования муниципального имущества МУП "Рынок за 2012-2015 годы (– переходящая проверка с 2015 года, акт составлен в январе 2016 года).

***Структуру нарушений, сгруппированных в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков и выявленных, по результатам контрольных мероприятий, составляют:***

1. ***497,3тыс.руб. - неэффективное использование бюджетных средств*, в том числе:**

**-235,0тыс.руб. с учетом неосвоенных средств и не достижения заданных результатов по ремонту водопровода в с.Ефимовка, т.е. без** соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса.

**-30,0тыс.руб.** - выполнение работ по сопровождению официального сайта Администрации Котовского муниципального района не специалистом администрации при наличии возможности и ресурсов.

-99,0тыс.руб. - возмещение затрат за пользование чужими денежными средствами и оплата госпошлины, в следствии несвоевременности исполнения принятых обязательств.

23,4тыс.руб. - выплаты за работы по договорам подряда физическим лицам при наличии МУ«Благоустройство», которое может выполнять данные работы.

99,9тыс.руб. - использование средств на з/пл медсестре при отсутствии лицензии на медицинскую деятельность и не функционировании бассейна.

**-10,0тыс.руб.- субсидий, полученных** *для ВЦП «Развитие бытового обслуживания населения на 2011-2013 год,* по условиям Соглашения в отчетном периоде не задействованы по назначению. Средства возвращены в областной бюджет.

***2)*** ***6565,8тыс.рублей – расходы, осуществленные в нарушение законодательства***, в том числе:

-72,6тыс.руб.- несоответствие лимитов выделенным ассигнованиям;

- 2995,4тыс.руб. – не отражены в учете принятые бюджетные обязательства;

- 1768,5 тыс.руб.- ДФ создан позже утвержденных бюджетных назначений;

- 1530,3 тыс.руб.- выплаты субсидий на затраты по уплате процентов из двух ведомств за один расчетный период;

- 199,0тыс.руб. – превышение норматива на содержание ОМС, неправомерные выплаты.

1. ***18810,9тыс.рублей- иные нарушения***, в том числе:

-342,6 тыс.руб.- не отнесение кредиторской задолженности к просроченной;

-400,9тыс.руб. - не отнесение дебиторской задолженности к просроченной;

- 8581,3тыс.руб. – приняты обязательства выше или ниже бюджетных назначений;

- 2174,2 тыс.руб. – данные инвентаризации не соответствуют балансу, имущество не соответствует сумме переданной по договору;

- 698,4тыс.руб. - не сформированы отчеты по ДФ;

- 1232,5тыс.руб. – расхождение данных утвержденного бюджета и лимитов, форм отчетности;

- 13,9тыс.руб. – нарушение соглашения по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания;

- 569,1 тыс.руб. – не утверждение администратора дефицита бюджета;

- 61,8тыс.руб. – обезличенные стимулирующие выплаты, без указания конкретного перечня;

-2042,2тыс.руб. –нарушение учета и контроля муниципального имущеста;

- 2068,4тыс.руб. – не обеспечен учет начисления доходов;

-49,7 тыс.руб. –нарушения расчетов по корпоративной карте учреждения(38,3), несвоевременный возврат выданных авансов(11,4).

***4) Нарушения, установленные без оценки в стоимостном выражении*** представлены в основном нарушениями правил бухгалтерского учета и составления отчетности сельскими поселениями, а также учреждениями и организациями, учредителем которых является администрация района: ***-*** отсутствие в Уставе и Положении об оплате труда четкого определения методов оплаты труда и выплат стимулирующего характера; отсутствие протоколов собраний ТК; несоответствие формы доведенного муниципального задания установленному Порядку №1571; многочисленные нарушения ТК РФ; не зарегистрировано право оперативного управления на здание музея; отсутствие лицензии на осуществление деятельности; возложение функций учредителя на отдел администрации не являющийся юридическим лицом и др.

**4.Экспертно-аналитическая деятельность.**

В отчетном году в рамках возложенных задач по организации и проведению предварительного и последующего контроля  формирования и исполнения  местных бюджетов  проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

- Проведена внешняя проверка годовой отчетности по исполнению бюджета по 9 муниципальным образованиям района, подготовлены соответствующие заключения на  проекты решений о бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 2015 год.

- Подготовлено 2 заключения на отчет об исполнении бюджета района по результатам 1 квартала и 9 месяцев 2015 года.

- В течение года проводились экспертизы проектов решений Котовской районной Думы о внесении изменений в районный бюджет, по результатам которых подготовлено 7 заключений.

Внесены предложения по уточнению источников покрытия дефицита бюджета, в связи с несбалансированностью бюджета, определенного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ; по корректировке вносимых в бюджет изменений по подразделам, в связи с их несоответствием Указаниям о порядке применения бюджетной классификации и техническими ошибками.

- Проводилась экспертиза муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств района в виде ведомственных целевых программ.

Даны рекомендации о соблюдении сроков разработки программ, влияющих на качество составления бюджета, доработок программ в связи с отсутствием технико-экономического обоснования, методики оценки показателей, увязки по срокам, ресурсам и мероприятиям, соглашений с соисполнителями, направленности на результат.

- Проводилась экспертиза и подготовка заключения по проекту районного бюджета и бюджетов поселений района на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов, обоснованности его доходных и расходных статей.

По проекту районного бюджета установлено при анализе материалов, послуживших базой для разработки проекта бюджета, их несоответствие по части вопросов: ограниченный набор показателей «Финансовое состояние» в приложении - не раскрыты все составляющие налоговых доходов и полное отсутствие составляющих неналоговых доходов. Не достигнута основная цель – увязка бюджетных ассигнований с конкретными достижимыми показателями и мероприятиями. Паспорта Программ в части объемов средств значительно отличаются от запланированного финансирования. В нарушение ст.184.2 БК с проектом решения не представлены проекты изменений в паспорта МП. Количество разработанных МП остается очень низким и составляет всего 0,09% от общих расходов бюджета. Отсутствует информация об объемах распределения межбюджетных трансфертов. Рост расходов в 2016 году на обслуживание муниципального долга. Потребность в необходимых ресурсах по учреждениям обеспечена в среднем всего на 80%, на выполнение муниципального задания от 56,8% до 82,5%.

При экспертизе проектов бюджета сельских поселений установлены многочисленные недостатки формирования бюджета, выраженные ошибочными математическими расчетами итоговых сумм по разделам функциональной классификации расходов, увязки соответствующих показателей в приложениях к бюджету и к паспортам ведомственных программ, В 3 поселениях **запланированные проектом бюджета доходы от уплаты акцизов занижены. В 4 поселениях некорректен расчет доходов по земельному налогу и налогу на имущество, в одном поселении расчет налога на имущество не представлен.**

Все замечания потребовали внесения соответствующих корректировок в проекты бюджетов. **По результатам анализа финансирования мероприятий в рамках утверждённых программ сельских поселений, как и отмечала КСП в предыдущие годы, остается факт формального процесса формирования программных продуктов - перечень мероприятий определен как обязанность исполнения своих полномочий соответствующими структурами.**

Отдельные муниципальные образования не в полном объеме руководствовались положениями Бюджетного кодекса. Большая часть нарушений носит системный характер и связана со слабой организацией бюджетного процесса и отсутствием внутреннего финансового контроля.

**5. Реализация результатов контрольных и экспертных мероприятий.**

Результаты всех контрольных мероприятий доводились в течение года до сведения главы Котовского муниципального района, Председателя Думы, руководителей объектов проверок в виде актов, заключений, 14 представлений с указанием 102 предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных нарушений.

В настоящее время исполнено 90,2% или 92 предложений, что выше уровня прошлого года на 9,2 процентных пункта.

Реализация исполнения не в полном объеме связана с длительными сроками реализации мероприятий.

По результатам мероприятий контрольно-счетной палаты проверяемыми органами за отчетный период:

1. устранено финансовых нарушений на сумму 20230,2тыс.руб. или 84,9% от общего объема выявленных нарушений;
2. предотвращено финансовых нарушений на 1487,0тыс.руб. вследствие экспертно –аналитического заключения исполнения бюджета за 9месяцев и проверки средств, направленных на оплату труда по Бурлукскому с/п, из них: на 1444,0тыс.руб. расходы не предусмотренные Соглашением на предоставление средств по условиям инклюзивного обучения детей- инвалидов в рамках государственной программы «Доступная среда»; на 43,0 тыс.руб. –расходы на оплату труда в нарушение законодательства.
3. возмещено в бюджет 1530,3тыс.руб.

Следует отметить, что по материалам проверок за отчетный год не вынесено ни одного дисциплинарного взыскания должностным лицам и ответственным сотрудникам за выявленные КСП нарушения и упущения в работе, что квалифицируется КСП, как норма в работе, позволяющая не менять организацию работы органов местного самоуправления и бюджетных учреждений(организаций) по соблюдению финансовой дисциплины, законодательства(бюджетного, трудового и др.) и нормативных правовых актов.

По результатам экспертно - аналитических мероприятий всего подготовлено 60 экспертно-аналитических заключений, из них 29 по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления по вопросам бюджета, в том числе 16 на проекты о бюджете сельских поселений, 31- на проект решений на принятие муниципальных и ведомственных программ.

По результатам экспертно-аналитической деятельности палатой вынесено 103 предложения, из которых учтено при формировании нормативно-правовых актов 89, что составляет 86,4%.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2015 году, свидетельствуют о том, что имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления финансовой дисциплины.

1. **Информационная и организационно-методическая деятельность**

С 2007 года Контрольно-счетная палата Котовского муниципального района входит в состав Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области. В течение отчетного года Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области, а также заседаниях Котовской районной Думы.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и Федеральным законом от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" контрольно-счетной палатой Котовского муниципального района акты об обнародовании результатов проверок, проведенных в 2015 году, и отчет о проведенной работе за 2014 год были опубликованы в газете «Лик-Курьер», а также результаты проверок размещались на информационных стендах в администрациях органов местных самоуправлений, межпоселенческой районной библиотеке. Кроме этого планы работы КСП, результаты проверок и годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Котовского муниципального района размещается на официальном сайте Администрации Котовского муниципального района в разделе «КСП».

Необходимо отметить, что депутатами Котовской районной Думы использовались материалы заключений и проверок КСП для информирования избирателей в СМИ о работе исполнительной власти и бюджетных организаций.

В рамках заключенного Соглашения материалы контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру.

**7. Основные направления деятельности КСП в 2016 году.**

На основании достигнутых результатов и основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты в качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности органа внешнего муниципального контроля, считаем целесообразным, определить в 2016 году реализацию следующих задач.

В соответствии с требованиями, предъявляемыми к осуществлению внешнего финансового муниципального контроля Бюджетным кодексом РФ, главным в деятельности Контрольно-счетной палаты остается:

1. Организация и осуществление плановой работы, связанной с проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с учетом рекомендаций депутатов Котовкой районной Думы, более углубленным проверкам эффективности и целесообразности бюджетных расходов и установленного муниципального задания бюджетными учреждениями и организациями.
2. Совершенствование методологических основ внешнего контроля и аудита и обеспечение единства квалификации выявленных нарушений на основе принципа законности.
3. Комплексный анализ муниципальных и ведомственных программ.
4. Осуществление аудита в сфере закупок, как инструмента эффективного использования бюджетных средств.