Приложение к решению Совета

Сортавальского муниципального район

От 27 апреля 2016г. №202

**ДОКЛАД**

**по отчету председателя контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района о деятельности контрольно-счетного комитета за 2015 год**

1. **Общие сведения**

Отчет о работе Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района (далее– Контрольно-счетный комитет) подготовлен в соответствии с подпунктом 6 пункта 5.1 и пункта 12.2 Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 26.01.2012г. №232(далее – Положение ).

 Контрольно-счетный комитет представляет собой контрольный орган, наделенный статусом постояннодействующего органа внешнего муниципального финансового аудита(контроля), который подотчетен Совету Сортавальского муниципального района, а через механизмы народовластия – всем налогоплательщикам.

В отчете представлены результаты деятельности Контрольно-счетного комитета в 2015 году по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации.

* 1. **Задачи и функции Контрольно-счетного комитета**

В своей деятельности Контрольно-счетный комитет руководствуется Конституцией РФ, общепризнанными принципами и нормами международного права, международными договорами Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», а также Положением о контрольно-счетном комитете .

 *В соответствии с Федеральным законом и с Положением основная функция Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района - контроль расходования бюджетных средств. При этом сегодня политика органа внешнего муниципального финансового аудита (контроля) направлена не только на фиксирование свершившегося нарушения , но и на предупреждение нарушений и возмещение потерь муниципального бюджета. Задача проверок и мониторинг выполнения представлений - не допускать нецелевого или неэффективного использования бюджетных средств:*

Значительное место в деятельности Контрольно-счетного комитета отведено современным видам аудита, таким как финансовый аудит, стратегический аудит, аудит эффективности.

* 1. **Основные результаты деятельности Контрольно-счетного комитета в 2015 году.**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Отчетный год |
| **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**,из них: контрольных мероприятий экспертно-аналитических мероприятий | 731162 |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросамиз них на основании :обращений депутатов представительного органаобращений депутатов Законодательного Собрания РК | 835 |
| Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятийиз них: с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия | 11 |
| Всего выявлено нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы (тыс.рублей/количество) в том числе:нарушения бюджетного законодательства (тыс.рублей/количество)нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, формировании внебюджетных фондов, банковского и валютного законодательства (тыс. рублей/количество)нарушения при осуществлении инвестиций (тыс.рублей/количество)нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (тыс.рублей/количество)нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей/количество)нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью (тыс. рублей/количество)иные нарушения, выявленные при использовании средств бюджетной системы (тыс. рублей/количество) | 44467,0/12339505,7/33НетНет2073,1/25-/51132,0/61756,2/55 |
| Всего выявлено нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы в части нецелевого и неэффективного использования средств (тыс.рублей/количество) в том числе:нецелевое использование средств (тыс. рублей/количество)неэффективное использование средств (тыс. рублей/количеств) | 600,6/642,5/2558,1/4 |
| Количество материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных представительному органу по решениям Председателя контрольно-счетного комитета  | 73 |
| Количество заключений, подготовленных по результатам проведения экспертизы проектов представительных и иных нормативных правовых актов | 61 |
| Направленно представлений и предписаний Контрольно-счетного комитетав том числе:представлений Контрольно-счетного комитетапредписаний Контрольно-счетного комитета | 1616- |
| Количество принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетного комитета мер по привлечению должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, к дисциплинарной ответственностииз них:замечаний предупрежденийвыговоров увольнений понижения в должностидепремирования иные меры дисциплинарного воздействия | 11 |
| Инспекторами Контрольно-счетного комитета составлено протоколов об административных правонарушенияхиз них:рассмотрено судебными органами | 21 |
| Количество заключенных соглашений о взаимодействии с государственными органами, КСОиз них:с федеральными органами государственной властис контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 11- |
| Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета (тыс. рублей) | 2775,1 |
| Штатная численность сотрудников Контрольно-счетного комитетав том числе: должности муниципальной службы (чел.) | 33 |
| Состав сотрудников Контрольно-счетного комитета палаты по наличию образования (чел./%): высшее профессиональноесреднее профессиональное | 100100- |
| Профессиональное образование сотрудников Контрольно-счетного комитета (чел./%): финансово-экономическое юридическое управление | 100100-- |
| Размещено на официальном сайте в сети «Интернет» информации о деятельности Контрольно-счетного комитетав том числео проведенных контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписанияхо проведенных экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписанияхо мероприятиях, направленных на противодействие коррупции | 7711624 |

В 2015 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 18 объектов. О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетный комитет информировал представительные органы района, доводил их до сведения руководителей соответствующих органов местного самоуправления, предприятий, учреждений, организаций.

* 1. **Нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетным комитетом в ходе осуществления внешнего муниципального аудита (контроля)**

*Общая сумма выявленных нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы составила* 44467,0 *тыс. руб.*

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения бюджетного законодательства – 39505,7 тыс. рублей (88,8% от общего объема нарушений).

Объем нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств составил 600,6 тыс. рублей, из которых 42,5 тыс. рублей выявлено нецелевого использования в ходе проведения контрольного мероприятия «Аудит эффективности и проверка законности использования средств бюджета Сортавальского муниципального района в 2014 году, используемых для решения вопросов местного значения, определенных Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных учреждениях». В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка МКУ «Недвижимость – Инвест» по вопросам управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, переданными в аренду, безвозмездное пользование, на ответственное хранение, а также их использование» было выявлено неэффективное распоряжение муниципальной собственностью, выразившееся в не начислении арендной платы по договорам аренды имущества, в результате чего бюджет Сортавальского муниципального района недополучил неналоговых доходов на сумму 513,4 тыс. рублей.

* 1. **Меры, принятые Контрольно-счетным комитетом в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

 *Контрольно-счетный комитет принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений федеральных законов и иных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы, как муниципальных структур, так и иных участников бюджетного процесса, включая институты гражданского общества, широкие слои населения.*

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетный комитет направляет органам местного самоуправления, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций представления и предписания для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, возмещению причиненного муниципалитету ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства.

 По итогам проведенных контрольных мероприятий руководителям органов местного самоуправления, главным распорядителям средств местного бюджета, иным участникам бюджетного процесса направлено 16 представлений. Главам муниципальных образований района направлено 73 информационных письма.

 В прокуратуру г. Сортавала по решению Председателя контрольно-счетного комитета в январе 2015г. было направлены материалы по результатам проведенного 2014году контрольного мероприятия.

 В отчетном периоде Контрольно-счетным комитетом обеспечен возврат в бюджет Сортавальского муниципального района 54,8 тыс. руб.

 Реализуя определенные федеральным законодательством задачи в сфере защиты законных экономических интересов общества и государства от административных правонарушений, Контрольно-счетным комитетом использовались полномочия по возбуждению дел об административных правонарушениях. В 2015 году инспекторами Контрольно-счетного комитета возбуждено 2 дела названной категории, по результатам рассмотрения которых, за правонарушения, совершенные в финансово-бюджетной сфере, к административной ответственности привлечено 1 лицо, общая сумма наложенных штрафов составила 1 тыс. рублей.

* 1. **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным комитетом в 2015 году.**

*Все направленные в 2015 году представления Контрольно-счетного комитета (16) исполнены полностью или частично.*

 По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетного комитета главными распорядителями бюджетных средств приняты нормативные правовые и ведомственные (административные) акты в части организации внутреннего контроля, обеспечения регистрации и учета муниципального имущества, совершенствования бюджетного учета.

 Помимо этого приняты меры по привлечению должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, к ответственности. По представлениям Контрольно-счетного комитета за отчетный период к ответственности за нарушения законодательства Российской Федерации привлечено 1 должностное лицо.

1. **Аудит формирования и контроль исполнения районного бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района.**

Аудит (контроль) формирования и исполнения районного бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района (далее-Поселения) осуществляется под руководством Председателя контрольно-счетного комитета.

В 2015 году Контрольно-счетным комитетом осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для подготовки заключений на проекты решений представительных органов о районном бюджете, бюджетах Поселений на 2016 год, на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2014 год, ежеквартальных оперативных отчетов о ходе исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений на 2015 год. В целях реализации поставленных задач проведено 13 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

* 1. **Последующий контроль за исполнением районного бюджета и бюджетов Поселений.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2015 год в рамках комплекса проверок исполнения решения представительных органов «О бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменениями) и отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год и бюджетов Поселений за 2014 год проведено 10 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий у главных распорядителей бюджетных средств района и Поселений, по результатам которых составлены заключения.

 В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации до 1мая 2015 года Контрольно-счетный комитет по всем главным администраторам средств районного бюджета, а также по главным распорядителям средств бюджетов 5 Поселений были рассмотрены и утверждены заключения Контрольно-счетного комитета о результатах внешней проверки исполнения решения представительных органов муниципальных образований «О бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2014 год. Указанные заключения направлены в представительные органы района и Поселений, а также в Администрации.

По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности не было выявлено фактов недостоверного отражения данных. Вместе с тем, Контрольно-счетным комитетом отмечены отдельные случаи несоблюдения главными администраторами бюджетных средств единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, содержания форм отчетности установленным инструкцией Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н требованиям.

* 1. **Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений.**

 В 2015 году оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения районного бюджета, а также бюджетов Поселений проводился на основании информации о доведении и распределении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, бюджетной отчетности, предоставляемой главными администраторами бюджетных средств, отчетности Федерального казначейства, а также результатов контрольных мероприятий.

 Организация исполнения решения представительных органов «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» анализировалась с учетом оценки показателей кассового исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений, качества управления муниципальными финансами главными распорядителями средств бюджета. Кроме того, осуществлялся анализ исполнения текстовых статей решения представительных органов «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

 В рамках оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений проведена проверка соблюдения сроков составления, утверждения и доведения показателей сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, соответствия сводной бюджетной росписи местных бюджетов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов решениям представительных органов «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

 По результатам проведенного оперативного анализа Контрольно-счетным комитетом в адрес администрации района и администраций Поселений были даны предложения об устранении выявленных недостатков и нарушений норм действующего законодательства

За 1 квартал , полугодие и 9 месяцев 2015года в Совет Сортавальского муниципального района, а также Главе администрации Сортавальского муниципального района направлялись заключения Контрольно-счетного комитета о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района. В адрес Советов Поселений и Глав Поселений были направлены заключения Контрольно-счетного комитета о ходе исполнения местных бюджетов по итогам полугодия 2015 года.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ проведены экспертизы и подготовлены 6 заключений Контрольно-счетного комитета на проекты решений Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, а также 29 заключений Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов Поселений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий год и плановый период

 Все заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» направлялись Председателям представительных органов, а также Главам администраций.

* 1. **Предварительный аудит формирования районного бюджета и бюджетов Поселений.**

В рамках предварительного аудита осуществлялся анализ показателей проекта решения Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2016 год», а также проектов решений представительных органов Поселений о бюджете на 2016 год.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ и Бюджетным кодексом Российской Федерации в 2015 году было подготовлены Заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов о бюджете на 2016год (далее – Заключения)

При подготовке Заключений использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных у субъектов бюджетного планирования, главных распорядителей средств бюджета и иных участниках бюджетного процесса. Проанализирована работа субъектов бюджетного планирования по составлению прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района и Поселений на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов (далее-прогноз) и показателей проектов решений представительных органов о бюджете на 2016год, , проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

Все подготовленные Контрольно-счетным комитетом Заключения были направлены в представительные органы района и Поселений.

К наиболее важным выводом Заключений можно отнести следующее:

- Прогнозы социально-экономического развития муниципальных образований на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, не содержат вариативности развития и выбор одного из вариантов социально-экономического развития территории;

- Прогноз социально-экономического развития Сортавальского муниципального района и Сортавальского городского поселения на среднесрочный период составлен не в тесной взаимоувязки с Программой социально-экономического развития Сортавальского муниципального района и Программой социально-экономического развития Сортавальского городского поселения соответственно. В Хелюльском ,Вяртсильском городских поселениях и в Хаапалампинском и Кааламском сельских поселениях Программы социально-экономического развития территорий, как инструмент стратегического планирования отсутствует вовсе;

- В нарушение ст. 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозировались не на основе прогноза социально-экономического развития территории;

-Не разработаныметодические подходы к формированию бюджетных ассигнований резервных фондов, как в районе, так и в Поселениях, планируемые бюджетные ассигнования не подтверждены финансово-экономическими расчетами.

**2.4. Основные выводы по результатам аудита формирования и контроля исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений.**

*Результаты аудита формирования и контроля исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений в 2015 году показывают, что, несмотря на принимаемые меры по совершенствованию бюджетного процесса, остается нерешенным ряд проблем системного характера:*

 - недостаточная реализация мер по развитию доходного потенциала бюджетной системы муниципальных образований;

- отсутствие полноценной системы муниципальных программ, позволяющей с помощью комплекса взаимосвязанных мероприятий и межотраслевого взаимодействия достигать поставленные цели и решать стратегические задачи социально-экономического развития;

- недостаточные качество и обоснованность планируемых бюджетных ассигнований и эффективность использования бюджетных средств;

- недостаточное качество управления муниципальными финансами главными администраторами бюджетных средств;

- неравномерность исполнения отдельных видов доходов и расходов местных бюджетов в течение года;

- значительный рост муниципального долга района и расходов на его обслуживание;

- недостаточность собственных финансовых ресурсов местных бюджетов для реализации в полном объеме принятых обязательств;

- высокая зависимость местных бюджетов от трансфертов из бюджетов другого уровня.

1. **Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия Контрольно-счетного комитета.**

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного комитета в 2015 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2015год, утвержденным приказом Контрольно-счетного комитета от 30.12.2014г. №33.

Комплекс указанных мероприятий существенно дополнялся тематическими проверками и экспертно-аналитическими мероприятиями, проводимыми как по поручениям Контрольно-счетной палаты РК и обращениям депутатов представительных органов, так и по инициативе самого Контрольно-счетного комитета.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились Контрольно-счетным комитетом в отношении органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципальных образований.

В 2015 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 18 объектов проверки.

По итогам контрольных мероприятий составлено 19 актов, подготовлено и направлено 16 представлений. Выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 44467,0 тыс. рублей, в том числе неправомерное и неэффективное использование бюджетных средств на 600,6 тыс. рублей.

* 1. **«Аудит эффективности или проверка законности использования средств бюджета Сортавальского городского поселения в 2014 году, используемых для решения вопросов местного значения, определенных федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ на освещение информации о деятельности местного самоуправления»**

Проверка проводилась в период с 16.02.2015-06.03.2015г. на основании обращения депутата Совета Сортавальского городского поселения. По результатам проверки, в целях устранения выявленных недостатков, Контрольно-счетным комитетом в адрес Администрации Сортавальского поселения были даны предложение - в рамках установленных бюджетных полномочий усилить внутренний контроль, направленный на организацию мер по соблюдению законодательства Российской Федерации, Республики Карелия, муниципального образования.

* 1. **«Проверка МКУ «Недвижимость – Инвест» по вопросам управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, переданными в аренду, безвозмездное пользование, на ответственное хранение, а также их использование»**

В ходе проведения данного контрольного мероприятия были выявлены факты неэффективного использования имущества Сортавальского муниципального района, выразившиеся в не начислении арендной планы в установленный срок по договорам аренды имущества в общей сумме 513,4 тыс. руб. По итогам проверки Контрольно-счетным комитетом было предложено применить меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам, допустившим нарушения законодательства. По информации МКУ «Недвижимость-Инвест» дисциплинарному наказанию, в виде не начисления премии по итогам работы за октябрь, был привлечен специалист, ответственный за начисление арендной платы.

 В настоящее время итоги данного мероприятия находятся на контроле Контрольно-счетного комитета, т.к. не все нарушения, выявленные в ходе проверки, устранены в полном объеме.

* 1. **«Аудит эффективности и проверка законности использования средств бюджета Сортавальского городского поселения в 2014 году на бюджетные инвестиции в объект капитального ремонта «Сортавальская городская баня»**

Проверка проводилась в период с 18.02.2015г. по 16.03.2015г на основании обращения депутата Совета Сортавальского городского поселения.

Контрольным мероприятием было охвачено два объекта- Администрация Сортавальского поселения и МУП «Теплоресурс».

 В ходе проверки были выявлены факты нарушения норм действующего законодательства Администрацией Сортавальского поселения, а именно субсидия на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности была выдана МУП «Теплоресурс» в отсутствии порядка и в отсутствии соглашения, а также отсутствовали бюджетные сметы на доведенные бюджетные ассигнования на осуществление данных расходов.

Контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью.

* 1. **«Проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Вяртсильского городского поселения»**

Проверка проводилась в период с 05 по 15 мая 2015 года на основании п. 3.3 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2015 год в отношении администрации Вяртсильского городского поселения. В ходе проверки были установлены факты нарушения норм действующего законодательства при принятии порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, а также при его исполнении.

Контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью.

* 1. **«Проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хелюльского городского поселения»**

Проверка проводилась в период с 05 по 15 мая 2015 года на основании п. 3.4 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2015 год в отношении администрации Хелюльского городского поселения. В ходе проверки были установлены факты нарушения норм действующего законодательства при принятии порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, а также при его исполнении.

Контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью.

* 1. **«Аудит эффективности и проверка законности использования средств бюджета Сортавальского городского поселения в 2014 году, используемых для решения вопросов местного значения, определенных Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечения безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ»**

Контрольное мероприятие проводилось на основании п.3.8 Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2015 год в отношении Администрации Сортавальского поселения. В ходе проверки были выявлены факты нарушения норм действующего законодательства, выразившиеся в отсутствии перечня муниципальных автомобильных дорог общего пользования местного значения, и перечня автомобильных дорог необщего пользования местного значения; в отсутствии порядка содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения; не была проведена в полном объеме паспортизация автомобильных дорог местного значения в границах Сортавальского городского поселения; не была проведена оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог в границах Сортавальского городского поселения, их соответствия требованиям технических регламентов, а также нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В настоящее время, данное контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью.

* 1. **«Проверка осуществления главными администраторами средств бюджета Сортавальского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита для подготовки предложений по его совершенствованию»**

Контрольное мероприятие проводилось на основании п. 3.6. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2015 год.

В ходе проверки Контрольно-счетным комитетом было установлено, что ни одним главным распорядитель бюджетных средств Сортавальского муниципального района не соблюдаются требования, установленные ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, а именно не организован и не осуществляется внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. В период проверки администрацией Сортавальского муниципального района был разработан и утвержден «Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Сортавальского муниципального района, главными администраторами (администраторами)доходов бюджета Сортавальского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в соответствии с которым каждый главный распорядитель бюджетных средств района должен разработать ведомственные нормативные правовые акты, позволяющие осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

В настоящее время, данное контрольное мероприятие не снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания не устранены в полном объеме.

* 1. **«Аудит эффективности и проверка законности использования средств бюджета Хаапалампинского сельского поселения в 2014 году, используемых для решения вопросов местного значения, определенных Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры»**

Контрольное мероприятие проводилось на основании п. 3.9. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2015 год. Проверкой было охвачено два объекта: Администрация Хаапалампинского сельского поселения и МКСАУ «Созвездие» ХСП.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Администрации Хаапалампинского сельского поселения было направлено представление об устранении выявленных нарушений норм действующего бюджетного законодательства, а именно было предложено разработать и принять Положение о порядке, условиях формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в соответствии с которым определяется порядок определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и расчетно-нормативных затрат на содержание имущества МКСАУ «Созвездие» ХСП; разработать и принять Порядок определения объема и предоставления субсидий автономным учреждениям на выполнение ими муниципального задания, разработать и принять Порядок определения объема и условий предоставления из местного бюджета субсидии в объекты капитального строительства; разработать и принять Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений; разработать и принять Порядок ведения и утверждения перечней муниципального имущества автономного учреждения Хаапалампинского сельского поселения.

В адрес руководителя МКСАУ «Созвездие» ХСП также было вынесено представление об устранении выявленных нарушений норм действующего законодательства, в основном выразившиеся в нарушении законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности , а также нарушении кассовой дисциплины.

В настоящее время, данное контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью.

* 1. **«Анализ эффективности использования средств бюджета Сортавальского муниципального района, полученных в виде субвенции из бюджета Республики Карелия, выделенных в 2013-2014 годах на государственное обеспечение и социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в муниципальном образовательном учреждении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»**

Данная проверка проводилась в форме экспертно-аналитического мероприятия по обращению Контрольно-счетной палаты РК в отношении МКОУ для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Сортавальского муниципального района Республики Карелия Детский дом. Целью проверки являлось определение потребности и уровня финансового обеспечения МКОУ для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Сортавальского муниципального района Республики Карелия Детский дом на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки по исполнению государственных полномочий республики по государственному обеспечению и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в муниципальном образовательном учреждении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Особое внимание обращалось, что Реализация государственного полномочия РК по государственному обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей не определена нормами Закона РК от 28.11.2005г. №921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее –Закон №921-ЗРК) и иными нормативными правовыми документами РК, установлена неоднозначность толкования отдельных норм Закон №921-ЗРК и Закона Республики Карелия от 01.11.2005г. №915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» (далее- Закон №915-ЗРК) Результатом данной правовой коллизии явилось неправомерное использование средств субвенции.

* 1. **«Проверка формирования показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2014г. и на 2015г. , а также проверка расходования средств местного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2014 году муниципальными автономными учреждениями, подведомственными Отделу культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района»**

Контрольное мероприятие проводилось на основании п.3.2. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2015 год . Проверкой было охвачено три объекта – Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района, АУ СМР «Социально-культурный молодежный центр» и АУК СМР РК «КВЦ им. Гоголева К.А.».

По результатам контрольного мероприятия в адрес Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района было направлено представление об устранении выявленных нарушений норм действующего бюджетного законодательства, а именно было предложено установить предельные цены (тарифы) на оплату муниципальных услуг физическими или юридическими лицами, либо порядок установления указанных цен (тарифов), т.к. автономное учреждение АУК СМР РК «КВЦ им. Гоголева К.А.» оказывает муниципальные услуги, утвержденные муниципальным заданием на частично платной основе, а также при составлении и утверждении муниципальных заданий и расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания, руководствоваться действующими нормативными правовыми актами в этой области.

По итогам данного контрольного мероприятия в адрес руководителя АУ СМР «Социально-культурный молодежный центр» и руководителя АУК СМР РК «КВЦ им. Гоголева К.А.» также были вынесены представления об устранении выявленных в ходе проверки нарушений норм действующего законодательства. Обоим автономным учреждениям было предложено выбрать способ учета косвенных расходов, закрепить его в своих учетных политиках, а также разделить уже произведенные косвенные расходы между предпринимательским видом деятельности и деятельностью, осуществляемой за счет субсидии на выполнение муниципального задания, руководствуясь выбранным способом. Кроме этого, в автономных учреждениях, в ходе проверки были выявлены факты нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В настоящее время, данное контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью

* 1. **«Аудит эффективности и проверка законности использования средств бюджета Сортавальского муниципального района в 2014 году, используемых для решения вопросов местного значения, определенных Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных учреждениях»**

Контрольное мероприятие проводилось на основании п.3.10 Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2015 год. Проверкой охвачено было два объекта- Районный комитет образования и МКДОУ СМР РК Детский сад №31 «Сказка».

В ходе проверки в МКДОУ СМР РК Детский сад №31 «Сказка» были установлены факты неправомерного расходования средств районного бюджета на сумму 42,6 тыс. руб., выразившееся в списании продуктов питания сверх норм, установленных законодательством , а также факты нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Нарушения и замечания, выявленные в ходе данного контрольного мероприятия в настоящее время устранены частично. В бюджет Сортавальского муниципального района восстановлено 23,5тыс. руб. неправомерно израсходованных средств.

* 1. **«Проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов в 2014 году на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района исполнения требований»**

Аудит закупок проводился на основании п. 3.5 Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2015 год в отношении Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены нарушения норм действующего Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Бюджетного кодекса РФ, а также Гражданского кодекса РФ.

В настоящее время, данное контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью.

1. **Деятельность Контрольно-счетного комитета по противодействию коррупции**

В ходе обеспечения Контрольно-счетным комитетом в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ мер по противодействию коррупции приоритетное внимание уделялось вопросам предупреждения коррупции, в том числе выявления и последующего устранения ее причин.

В связи с этим в Контрольно-счетном комитете проводится целенаправленная работа по осуществлению мероприятий по исполнению Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, соблюдению муниципальными служащими Контрольно-счетного комитета (далее – муниципальные служащие) общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

Главный акцент в этой работе сделан на осуществление системных мер, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению коррупционных проявлений и конфликта интересов на муниципальной службе, усиление индивидуальной работы с каждым муниципальным служащим Контрольно-счетного комитета.

Проводимая в Контрольно-счетном комитете работа по принятию системных мер, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению конфликта интересов, одной из сторон которого являются муниципальные служащие Контрольно-счетного комитета, тесно связана с установлением полноты и достоверности представляемых муниципальными служащими сведений, в том числе сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера , поскольку несоблюдение законодательных требований в этой части может приводить к возникновению конфликта интересов.

Работа Комиссии Контрольно-счетного комитета по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов (далее- Комиссия) является действенным механизмом в системе профилактики коррупционных правонарушений в Контрольно-счетном комитете.

В 2015 году было проведено 4заседания Комиссии. В ходе заседаний были рассмотрены результаты проверки достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в отношении 1 муниципального служащего.

Особое место также занимают мероприятия по повышению правовой грамотности и культуры поведения муниципальных служащих Контрольно-счетного комитета.

Среди таких мер необходимо отметить проведение учебно-методических занятий, результатом проведения которых в том числе является сокращение числа обращений муниципальных служащих за консультациями по вопросам заполнения справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В целях информирования общественности об осуществлении в Контрольно-счетном комитете мер по предупреждению коррупции проводится работа по ведению подраздела web-сайта Контрольно-счетного комитета «Противодействие коррупции».

1. **Информирование общественности о деятельности Контрольно-счетного комитета.**

*Принцип деятельности Контрольно-счетного комитета предусматривает обеспечение информационной открытости органа, повышение транспарентности и подотчетности обществу.*

Одно из ключевых направлений деятельности Контрольно-счетного комитета – совершенствование правового и институционального обеспечения гарантий независимости и открытости результатов его работы. Наряду с объективностью, эффективностью и законностью не менее важным принципом своей деятельности Контрольно-счетный комитет считает гласность – один из важнейших признаков гражданского общества.

Он заложен и в Федеральном законе от 07.02.2011г. №6-ФЗ, согласно которому контрольно-счетные органы регулярно размещают на своих официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информацию о своей деятельности.

В июне 2015 года в сети Интернет появился и заработал официальный сайт Контрольно-счетного комитета на котором регулярно размещается информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях.

1. **Обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета**
	1. **Кадровое обеспечение деятельности**

Для осуществления и обеспечения контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности в Контрольно-счетном комитете сформирован аппарат . В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ аппарат состоит из инспекторов Контрольно-счетного комитета.

В служебные обязанности инспекторов Контрольно-счетного комитета входит непосредственное осуществление внешнего муниципального аудита (контроля) в пределах компетенции Контрольно-счетного комитета. Права, обязанности и ответственность инспекторов Контрольно-счетного комитета, а также условия прохождения ими муниципальной службы определяются Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ , иными федеральными законами и законами Республики Карелия, а также принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, внутренними нормативными документами Контрольно-счетного комитета.

Штатная численность Контрольно-счетного комитета составляет 3 единицы. Председатель и инспекторы контрольно-счетного комитета являются должностными лицами Контрольно-счетного комитета. Должность председатель и инспектор контрольно-счетного комитета относятся к должностям муниципальной службы в соответствии с реестром должностей муниципальной службы в Республике Карелия.

Сотрудники Контрольно-счетного комитета обладают достаточным уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольно-ревизионной и управленческой деятельности. 100 % сотрудников имеют высшее финансово-экономическое образование.

Среди сотрудников одна треть моложе 40 лет. Все сотрудники имеют стаж государственной или муниципальной службы более 10 лет. Средний возраст сотрудников Контрольно-счетного комитета – 43 года.

* 1. **Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета**

В отчетном периоде в Контрольно-счетном комитете продолжалась работа по совершенствованию методологического обеспечения его деятельности в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ, которая состояла, прежде всего, в разработке новых и актуализации действующих стандартов и методических документов Контрольно-счетного комитета, определяющих методологию осуществления функций и полномочий Контрольно-счетного комитета.

В целях реализации указанной деятельности, в прошедшем году подготовлены и утверждены Председателем контрольно-счетного комитета 7 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, а также Методические рекомендации по проверке доходности муниципальной собственности, владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью.

* 1. **Финансовое, материальное и социальное обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета.**

В соответствии с Решением Совета Сортавальского муниципального района от 25.12.2014г. №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» с учетом последующих изменений бюджетные ассигнования Контрольно-счетному комитету на 2015 год утверждены в объеме 2775,1 тыс. руб. по разделу, подразделу 0106 « Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного)надзора». Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетного комитета составило 2619,9 тыс. руб. по разделу, подразделу 0106.

Трудозатраты на проведение контрольных мероприятий на территории района составили 287 человеко-дней.

В отчетном периоде проводилась работа по диспансеризации муниципальных служащих Контрольно-счетного комитета в соответствии с Порядком прохождения диспансеризации государственными служащими РФ и муниципальными служащими, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 14.12.2009г. №984н.

1. **Первоочередные задачи на 2016 год**

Президент РФ в своем Послании к Федеральному Собранию выделил необходимость обеспечения сбалансированности бюджета, как важнейшее условие макроэкономической устойчивости и финансовой стабильности. Президент подчеркнул, что каждый бюджетный цикл должен начинаться с чёткой фиксации приоритетов и в этой связи предложил вернуть определяющую роль государственным (муниципальным) программам.

С 01.01.2017г. в полной мере вступает в действие федеральный закон от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». В соответствии с этим законом Программы определены, как нижний уровень стратегического планирования, уровень программный, а над ним уже - прогнозы и стратегии. Поэтому в Программах отражаются все достоинства и недостатки общеэкономических, отраслевых, региональных и муниципальных стратегий, равно как и ошибки прогнозирования.

Муниципальные программы – это индикатор качества планирования экономики территории и первоочередной задачей Контрольно-счетного комитета является построение работы по трем направлениям: во-первых, экспертиза муниципальных программ до того, как они принимаются, во вторых - это ежегодный аудит муниципальных программ с выходом при необходимости на объекты контроля, и третье направление – это мониторинг на регулярной основе хода реализации муниципальных программ.

На расширенном заседании Коллегии Счетной Палаты Российской Федерации, приуроченной к 20летию контрольного органа, состоявшейся в январе 2015 года, Президентом Российской Федерации перед контрольно-счетными органами поставлены задачи по организации контроля эффективного использования средств, направленных на реализацию антикризисных мероприятий.

В связи с этим, важными направлениями работы Контрольно-счетного комитета в 2016 году являются:

1. дальнейшее последовательное внедрение аудита эффективности на всех стадиях контроля использования бюджетных средств и муниципального имущества;
2. внедрение в практическую деятельность Контрольно-счетного комитета аудита в сфере муниципальных закупок;
3. усиление контроля за муниципальными инвестициями;
4. организация оперативного контроля исполнения бюджета Сортавальского муниципального района и бюджетов Поселений, в том числе за использованием средств поддержки из других бюджетов бюджетной системы РФ , уровнем внутреннего муниципального долга.

Все основные задачи нашли отражение в плане работы Контрольно-счетного комитета на 2016 год, который утвержден приказом Контрольно-счетного комитета от 28.12.2015г. №38 и размещен на официальном сайте Контрольно-счетного комитета.