Приложение к решению Совета

Сортавальского муниципального район

От 02.03. 2017г. № 250

**ДОКЛАД**

**по отчету председателя контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района о деятельности контрольно-счетного комитета за 2016 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 постоянно действующего 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 2016 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 2016 году.**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Отчетный год |
| **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**,  из них:  контрольных мероприятий  экспертно-аналитических мероприятий | 92  12  80 |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам  из них на основании :  обращений депутатов представительного органа | 0  0 |
| Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий  из них:  с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия | 1  1 |
| Всего выявлено нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы и имущества (тыс.рублей/количество)  в том числе:  нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов (тыс.рублей/количество)  нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, формировании внебюджетных фондов, банковского и валютного законодательства (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) | 82111,37/170  64368,27/133  Нет  13609,93/27  283,7/1  172,97/1  731,3/4 |
| 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)  неправомерное использование средств (тыс. рублей/количеств) | 2945,2/4  925,2/3  2020,0/1 |
| Количество материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных представительному органу по решениям Председателя контрольно-счетного комитета | 92 |
| Количество заключений, подготовленных по результатам проведения экспертизы проектов представительных и иных нормативных правовых актов | 82 |
| Направленно представлений и предписаний Контрольно-счетного комитета  в том числе:  представлений Контрольно-счетного комитета  предписаний Контрольно-счетного комитета | 32  32  - |
| Количество принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетного комитета мер по привлечению должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, к дисциплинарной ответственности  из них:  замечаний  предупреждений  выговоров  увольнений  понижения в должности  депремирования  иные меры дисциплинарного воздействия | -  -  -  -  -  -  -  - |
| Инспекторами Контрольно-счетного комитета составлено протоколов об административных правонарушениях  из них:  рассмотрено судебными органами | 1  1 |
| Количество заключенных соглашений о взаимодействии с государственными органами, КСО  из них:  с федеральными органами государственной власти  с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 2  1  1 |
| Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета (тыс. рублей) | 3196,7 |
| Штатная численность сотрудников Контрольно-счетного комитета  в том числе:  должности муниципальной службы (чел.) | 3  3 |
| Состав сотрудников Контрольно-счетного комитета палаты по наличию образования (чел./%):  высшее профессиональное  среднее профессиональное | 100  100  - |
| Профессиональное образование сотрудников Контрольно-счетного комитета (чел./%):  финансово-экономическое  юридическое  управление | 100  100  -  - |
| Размещено на официальном сайте в сети «Интернет» информации о деятельности Контрольно-счетного комитета  в том числе  о проведенных контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях  о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях  о мероприятиях, направленных на противодействие коррупции | 96  12  80  4 |

В 2016 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 18 объектов. О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетный комитет информировал представительные органы района и поселений, заключивших соглашения о передаче полномочий КСО поселений по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-счетному комитету СМР, 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* 82111,37 *тыс. руб.*

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов – 64368,27 тыс. рублей (78,4% от общего объема нарушений).

Объем нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств составил 2945,2 тыс. рублей, из которых 925,2 тыс. рублей выявлено нецелевого использования в ходе проведения контрольного мероприятия «Аудит эффективности или проверка предоставления бюджетных инвестиций из бюджета Сортавальского муниципального района в объекты капитального строительства муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, и его исполнения в 2015 году». В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования имущества, переданного в оперативное управление МУП «Чистый город» было выявлено неправомерное распоряжение муниципальной собственностью, выразившееся в распоряжении денежными средствами от продажи муниципального имущества без решения собственника. Денежные средства были направлены на обновление основных фондов предприятия.

* 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 муниципалитетам 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 32 представлений. Главам муниципальных образований района направлено 57 информационных письма.

В отчетном периоде Контрольно-счетным комитетом обеспечен возврат в бюджет Вяртсильского городского поселения 49,8 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 2016 году инспекторами Контрольно-счетного комитета возбуждено 1 дело названной категории, по результатам рассмотрения которого, за правонарушения, совершенные в финансово-бюджетной сфере, к административной ответственности привлечено 1 лицо, общая сумма наложенных штрафов составила 4 тыс. рублей.

* 1. **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным комитетом в 2016 году.**

*Из 32 представлений Контрольно-счетного комитета, направленных в 2016 году, по состоянию на 01.01.2017г. исполнены полностью -24, частично-2 .*

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетного комитета главными распорядителями бюджетных средств приняты нормативные правовые и ведомственные (административные) акты в части внесения изменений и дополнений в Положения о бюджетном процессе . Приняты новые Порядки ведения реестра расходных обязательств, Порядки составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджетов двух поселений, а также Порядки составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств этих поселений, Положение о порядке учета и ведения реестра муниципального имущества ХГП. Разработано и утверждено Положение о порядке ведения претензионно-исковой работы в части неналоговых доходов, получаемых от аренды земельных участков и иного недвижимого имущества, подлежащих зачислению в бюджет СМР. Внесены изменения в Положение о контрактной службе.

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 2016 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2015 год, ежеквартальных оперативных отчетов о ходе исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений на 2016 год. В целях реализации поставленных задач проведено 22 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2016 год в рамках комплекса проверок исполнения решения представительных органов «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями) и отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год и бюджетов Поселений за 2015 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2015 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 2016 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 2016 год » 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 2016 год».

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 2016 год решениям представительных органов «О бюджете на 2016 год».

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 2016 года.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ проведены экспертизы и подготовлены 4 заключения 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 2016 год», а также 16 заключений Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов Поселений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий год.

Все заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете на 2016 год» 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», а также проектов решений представительных органов Поселений о бюджете на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ и Бюджетным кодексом Российской Федерации в 2016 году было подготовлены Заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов о бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019 годов (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 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (далее-прогноз) и показателей проектов решений представительных органов о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, кроме прогноза социально-экономического развития Сортавальского городского поселения, не содержат вариативности развития и выбор одного из вариантов социально-экономического развития территории;

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

- В нарушение ст. 174.1 БК РФ не все доходные источники бюджетов прогнозировались на основе прогноза социально-экономического развития территории;

-Не разработаныметодические подходы к формированию бюджетных ассигнований резервных фондов, как в районе, так и в Поселениях..

**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 2016 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 2016 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2016год, утвержденным приказом Контрольно-счетного комитета от 28.12.2015г. №38.

Комплекс указанных мероприятий существенно дополнялся тематическими проверками и экспертно-аналитическими мероприятиями, проводимыми как по поручениям Контрольно-счетной палаты РК, 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 2016 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 18 объектов проверки.

По итогам контрольных мероприятий составлено 17 актов, подготовлено и направлено 19 представлений. Выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 82111,37 тыс. рублей, в том числе нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств на 2945,2 тыс. рублей.

* 1. **«Проверка эффективного использования имущества, переданного в оперативное управление МУП «ЖКС п. Вяртсиля»**

Проверка проводилась в период с 15.12.2015-25.01.2016г. на основании п. 3.13 плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2015г.. По результатам проверки, в целях устранения выявленных недостатков, Контрольно-счетным комитетом в адрес Администрации Вяртсильского городского поселения было дано предложение - в рамках установленных полномочий от имени собственника муниципального имущества привести документы о закреплении муниципального имущества в соответствии с действующем законодательством. «ЖКС Вяртсиля» было предложено зарегистрировать право хозяйственного ведения на закрепленное собственником имущество, а также наладить учет муниципального имущества в соответствии с действующими нормами законодательства.

* 1. **«Проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского городского поселения в 2015 году»**

Проверка проводилась в период с 25.01.2016г. по 10.02.2016г. на основании п. 3.2 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2016 год.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия были выявлены факты внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского городского поселения не по основаниям, установленным п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, а также положений Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Сортавальского городского поселения. Кроме того, сам Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи не в полной мере соответствовал требованиям бюджетного законодательства.

В ходе устранения выявленных нарушений Администрацией Сортавальского городского поселения был разработан и утвержден новый Порядок , что позволило организовать работу по ведению сводной бюджетной росписи поселения, а также бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

* 1. **«Проверка Администрации Хелюльского городского поселения по вопросам управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, переданными в аренду, безвозмездное пользование, на ответственное хранение, а также их использование»**

Проверка проводилась в период с 15.01.2016г. по 11.02.2016г на основании п.3.1. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2016 год.

В ходе проверки было установлено, что действующее Положение о порядке учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества Хелюльского городского поселения не в полной мере соответствовало нормам федерального законодательства в части ведения органом местного самоуправления реестра муниципального имущества, что привело к нарушению норм действующего законодательства при ведении реестра муниципального имущества поселения. Кроме того установлены факты нарушения требований к аналитическому учету расчетов с дебиторами по доходам.

Контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью. Положение о порядке учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества Хелюльского городского поселения приведено в соответствии с приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2014г. №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»

* 1. **«Проверка соблюдения порядка ведения реестра расходных обязательств Сортавальского муниципального района при его исполнении»**

Проверка проводилась в период с 15 февраля по 18 марта 2016 года на основании п. 3.4 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2016 год в отношении расходных обязательств бюджета Сортавальского муниципального района. В ходе проверки были установлено, что действующий Порядок ведения реестра расходных обязательств имел ряд недостатков. Кроме того было установлено, что ведение Реестра осуществлялось с нарушением норм действующего законодательства.

Контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью. По результатам проверки разработан и принят новый Порядок ведения реестра расходных обязательств Сортавальского муниципального района.

* 1. **«Аудит закупок, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов в 2015 году и в I квартале 2016 года на закупки по планируемым »**

Проверка проводилась в период с 04 мая по 17 юня 2016 года на основании п. 3.5 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2016 год в отношении администрации Сортавальского муниципального района. В ходе проверки были установлены факты нарушения норм действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок, выразившееся в отсутствии контроля в сфере закупок в отношении подведомственных администрации СМР заказчиков, а также в отсутствии нормативных правовых актов, регламентирующих проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами

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

* 1. **«Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет Сортавальского муниципального района неналоговых доходов от сдачи в аренду имущества за 2015 год»**

Контрольное мероприятие проводилось в период с 23 мая по 30 июня 2016г. на основании п.3.6 Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2016 год в отношении МКУ «Недвижимость-Инвест». В ходе проверки были выявлены факты недостоверного отражения данных о начисленных за 2015 год суммах, что повлекло к искажению информации о дебиторской задолженности, содержащейся в годовой отчетности. При проверке своевременности поступления арендных платежей за земельные участки был определен низкий процент своевременного поступления арендных платежей от арендаторов-физических лиц из-за недостаточного информирования арендаторов о необходимости получения расчетов по арендной плате и сроков её уплаты. Также в ходе проверки был установлен низкий процент охвата при проведении претензионной работы. С целью снижения задолженности и своевременности поступления неналоговых источников в бюджет СМР, Главному администратору бюджетных средств- Администрации СМР было предложено разработать и утвердить нормативный правовой акт, устанавливающий порядок осуществления взыскания задолженности, пеней и штрафов.

В настоящее время, данное контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью. Администрацией СМР был разработано и утверждено Положение о порядке ведения претензионно-исковой работы в части неналоговых доходов, получаемых от аренды земельных участков и иного недвижимого имущества, подлежащих зачислению в бюджет Сортавальского муниципального района.

* 1. **«Проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения в 2015 году»**

Контрольное мероприятие проводилось с 22.06 по 15.07.2016г. на основании п. 3.3. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2016 год.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия были выявлены факты внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Кааламского сельского поселения не по основаниям, установленным п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, а также положений Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Кааламского сельского поселения. Кроме того, сам Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи не в полной мере соответствовал требованиям бюджетного законодательства, а Порядок составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств отсутствовал вовсе.

В ходе устранения выявленных нарушений Администрацией Кааламского сельского поселения был разработан и утвержден новый Порядок , что позволило организовать работу по ведению сводной бюджетной росписи поселения, а также бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

* 1. **«Проверка соблюдения порядка ведения реестра расходных обязательств Сортавальского городского поселения при его исполнении»**

Контрольное мероприятие проводилось с 11.07 по 01.08.2016г. на основании п. 3.7. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Администрации Сортавальского городского поселения было направлено представление об устранении выявленных нарушений норм действующего бюджетного законодательства, а именно было предложено осуществлять ведения Реестра расходных обязательств в соответствии с нормами действующего Порядка ведения Реестра и бюджетного законодательства

В настоящее время, данное контрольное мероприятие снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания устранены полностью. По результатам проверки Администрация Сортавальского городского поселения разработала и утвердила новый Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Сортавальского городского поселения.

* 1. **«Проверка эффективного использования имущества, переданного в оперативное управление МУП «Чистый город»**

Контрольное мероприятие проводилось в период с 17.08 по 27.09.2016г. на основании п. 3.8. Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2016 год.

Проверкой было охвачено два объекта: МУП «Чистый город» и Администрация Сортавальского городского поселения, как орган местного самоуправлений, исполняющий полномочия собственника муниципального имущества.

В ходе проверки были выявлены факты нарушения органом местного самоуправления поселения норм федерального законодательства в части ведения Реестра муниципальной собственности Сортавальского городского поселения, а также Федерального закона №161-ФЗ от 14.02.2002г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятий» в части не надлежащего исполнения отдельных полномочий собственника имущества.

При проверке эффективного использования муниципального имущества МУП «Чистый город» были выявлены факты отсутствия учета на балансе предприятия переданного имущества, отсутствовала государственная регистрация имущественного права на некоторые объекты недвижимого имущества. Также в ходе проверки было установлено превышение полномочий руководителя предприятия, выразившееся в принятии решения использования денежных средств, полученных от реализации муниципального имущества на обновление основных фондов предприятия, без разрешения собственника.

В настоящее время, данное контрольное мероприятие стоит на контроле в Контрольно-счетном комитете вплоть до устранения всех выявленных нарушений.

* 1. **«Аудит эффективности и проверка законности использования средств бюджета Вяртсильского городского поселения в 2015 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 в период с 29.09 по 10.11.2016г. на основании п.3.9. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2016 год. Проверкой было охвачено два объекта – Администрация Вяртсильского городского поселения и Культурно-спортивное автономное учреждение ВГП «Радуга».

По результатам контрольного мероприятия в адрес Администрации Вяртсильского городского поселения было направлено представление об устранении выявленных нарушений норм действующего бюджетного законодательства, а именно было предложено разработать и утвердить Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений, а также утвердить форму Плана ФХД, разработать и утвердить порядок предоставления из бюджета поселения субсидии на осуществление капитальных вложений, а также порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели.

По итогам данного контрольного мероприятия в адрес руководителя Культурно-спортивного АУ ВГП «Радуга» также были вынесены представления об устранении выявленных в ходе проверки нарушений норм действующего законодательства. Руководителю автономного учреждения было предложено выбрать способ учета косвенных расходов, закрепить его в своей учетной политике. Принять к учету объект основных средств- «крытая сцена», возникший в результате его сооружения за счет средств субсидии на иные цели. Кроме этого, в автономном учреждении, в ходе проверки были выявлены факты нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также Указаний Банка России №3210 – У от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» . В ходе выявленных нарушений кассовой дисциплины в отношении руководителя автономного учреждения был составлен протокол об административной ответственности и направлен в суд. Судом было рассмотрено дело об административном правонарушении и вынесено решение о наложении штрафа в сумме 4,0 тыс. рублей на руководителя данного учреждения.

По состоянию на 01.01.2017г. данное контрольное мероприятие не снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания не устранены в полном объеме.

* 1. **«Проверка использования средств бюджетов Сортавальского и Вяртсильского городских поселений, направленных на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда в 2015г. и 9 мес. 2016 года»**

Контрольное мероприятие проводилось на основании п.3.11 Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2016 год. по обращению Контрольно-счетной палаты РК. Проверкой охвачено было два объекта- Администрация Сортавальского городского поселения и Администрация Вяртсильского городского поселения.

В ходе проверки в Администрации муниципального образования «Сортавальское городское поселение», как и в Администрации Вяртсильского городского поселения были установлены аналогичные факты нарушений требования бюджетного законодательства, выразившиеся в осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в отсутствии установленного порядка. Также в ходе контрольного мероприятия было установлено, что в нарушение п.2 ст. 179 БК РФ объемы финансирования муниципальных программ, утвержденные муниципальными актами не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на реализацию муниципальных программ.

По состоянию на 01.01.2017г. данное контрольное мероприятие не снято с контроля Контрольно-счетного комитета.

* 1. **«Аудит эффективности или проверка предоставления бюджетных инвестиций из бюджета Сортавальского муниципального района в объекты капитального строительства муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, и его исполнения в 2015 году**

Аудит эффективности проводился на основании п. 3.5 Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2016 год в отношении двух объектов: Администрации Сортавальского муниципального района и Районного комитета образования Сортавальского муниципального района.

По результатам проверки в адрес Администрации Сортавальского муниципального района было направлено представление об устранении выявленных норм действующего бюджетного законодательства, выразившиеся в осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в отсутствии Порядка предоставления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, а также отсутствие государственной регистрации права собственности на недвижимые вещи в едином государственном реестре и в отсутствии муниципального акта, закрепляющего вновь созданные (приобретенные) объекты муниципальной собственности, в результате осуществленных бюджетных инвестиций, за муниципальными учреждениями.

В адрес Районного комитета Сортавальского муниципального района также вынесено представление об устранении выявленных нарушений норм действующего бюджетного законодательства, регулирующего ведение бухгалтерского учета и отчетности, а также выявлены факты нецелевого расходования бюджетных средств в части оплаты бюджетных обязательств, принятых в рамках программных видов деятельности, а оплаченных за счет средств, утвержденных Решением о бюджете на оплату муниципальных услуг и осуществление муниципальных функций.

В настоящее время, данное контрольное мероприятие стоит на контроле в Контрольно-счетного комитета до полного устранения всех выявленных нарушений и замечаний .

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 2016 году было проведено 4заседания Комиссии.

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 2016 году на официальном сайте Контрольно-счетного комитета регулярно размещалась 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 в 2016 году составляла 3 единицы. В конце 2016г. решением Совета Сортавальского муниципального района в положение о контрольно-счетном комитете были внесены изменения и штатная численность с 01.01.2017г. стала составлять - 2 единицы. Председатель и инспектор 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.

Все сотрудники имеют стаж государственной или муниципальной службы более 10 лет. Средний возраст сотрудников Контрольно-счетного комитета – 42 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 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, в связи с изменениями законодательства, внесены изменения и дополнения в стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 2.12 «Составление протоколов об административных правонарушениях».

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

В соответствии с Решением Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2015г. №169 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2016 год» с учетом последующих изменений бюджетные ассигнования Контрольно-счетному комитету на 2016 год утверждены в объеме 3403,3 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 3196,7 тыс. руб. по разделу, подразделу 0106.

Трудозатраты на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на территории района составили 395 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 2017 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетного комитета в 2017 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на Контрольно-счетный комитет Конституцией РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным Кодексом РФ и Положением о деятельности контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района.

Повышение эффективности, результативности и качества деятельности Контрольно-счетного комитета способствует решению задачи динамичного развития и модернизации экономики Сортавальского муниципального района.

Во исполнение задач, законодательно закрепленных за Контрольно-счетным комитетом, в 2017 году Контрольно-счетный комитет запланировал провести 38 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. По сравнению с 2016 годом (43 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) количество запланированных на 2017 год значительно снизилось в связи с сокращением штатной численности аппарата Контрольно-счетного комитета. В 2017 году аппарат Контрольно-счетного комитета состоит из 1 инспектора.

В рамках реализации своих полномочий первоочередными задачами Контрольно-счетный комитет считает обеспечение и дальнейшее развитие аудита формирования и контроля исполнения местных бюджетов, экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы местных бюджетов.

Также, в 2017 году, наиболее важными направлениями работы Контрольно-счетного комитета 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 эффективным использованием муниципального имущества;
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 2017 год, который утвержден приказом Контрольно-счетного комитета от 27.12.2015г. №30 и размещен на официальном сайте Контрольно-счетного комитета.