Приложение к решению Совета

Сортавальского муниципального район

От 28.02.2018г. №321

**ДОКЛАД**

**по отчету председателя контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района о деятельности контрольно-счетного комитета за 2017 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 ).

В соответствии с Положением, Контрольно-счетный комитет является постоянно действующим органов внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого в отношении порядка формирования, управления и распоряжения средствами бюджета Сортавальского муниципального района, бюджетов поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района, муниципальной собственностью и иными ресурсами в пределах его компетенции, обеспечивающими безопасность и социально-экономическое развитие Сортавальского муниципального района, на основе принципов законности, объективности, независимости, открытости и гласности.

В рамках задач, определенных законодательством Российской Федерации, Контрольно-счетный комитет обладает организационной, функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, общепризнанными принципами и нормами международного права, федеральными законами, законами и нормативными правовыми актами Республики Карелия, Уставом Сортавальского муниципального района, иными муниципальными нормативными правовыми актами, а также международно-правовыми принципами независимого аудита (контроля).

В отчете представлены результаты деятельности Контрольно-счетного комитета в 2017 году по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации.

* 1. **Основные показатели деятельности Контрольно-счетного комитета в 2015-2017 годах.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 | 2016 | 2015 |
| **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**,из них: контрольных мероприятий экспертно-аналитических мероприятий | 1173 | 921280 | 731162 |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросамиз них на основании :обращений депутатов представительного органаобращений депутатов Законодательного Собрания РК | 000 | 000 | 835 |
| Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятийиз них: с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия | 11 | 11 | 11 |
| 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 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) | 21353,5/24712233,6/59Нет5207,7/951115,7/13628,9/682167,6/12 | 82111,37/17064368,27/133Нет13609,93/27283,7/1172,97/1731,3/4 | 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) | 17082,9/3-/-17082,9/3 | 2945,2/4925,2/32020,0/1 | 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  | 37 | 92 | 73 |
| Количество заключений, подготовленных по результатам проведения экспертизы проектов представительных и иных нормативных правовых актов | 73 | 82 | 61 |
| Направленно представлений и предписаний Контрольно-счетного комитетав том числе:представлений Контрольно-счетного комитетапредписаний Контрольно-счетного комитета | 22211 | 3232- | 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 | -------- | -------- | 1-----1- |
| Инспекторами Контрольно-счетного комитета составлено протоколов об административных правонарушенияхиз них:рассмотрено судебными органами | 1515 | 11 | 21 |
| Количество заключенных соглашений о взаимодействии с государственными органами, КСОиз них:с федеральными органами государственной властис контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 211 | 211 | 11- |
| Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета (тыс. рублей) | 2160,2 | 3196,7 | 2775,1 |
| Штатная численность сотрудников Контрольно-счетного комитетав том числе: должности муниципальной службы (чел.) | 22 | 33 | 33 |
| Состав сотрудников Контрольно-счетного комитета палаты по наличию образования (чел./%): высшее профессиональноесреднее профессиональное | 100100- | 100100- | 100100- |
| Профессиональное образование сотрудников Контрольно-счетного комитета (чел./%): финансово-экономическое юридическое управление | 100100-- | 100100-- | 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 | 806731 | 9612804 | 7711624 |

В 2017 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 15 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* 21353,5 *тыс. руб.*

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов – 12233,6 тыс. рублей (57,3% от общего объема нарушений).

Объем не эффективного или не соответствующего принципу результативности использования бюджетных средств составил 17082,9 тыс. рублей. По результатам проведения аудита эффективности, использование финансовых средств бюджета Сортавальского городского поселения в 2016 году в объеме 14354,7 тыс. руб. муниципальным учреждением «Центр досуга», использование финансовых средств бюджета Хелюльского городского поселения в 2016 году в объеме 2712,0 тыс. руб. муниципальным автономным учреждением культуры «Импульс» являлось не эффективным. По результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в 2016 году объекта финансового контроля – МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Сортавальского муниципального района» установлен факт использования муниципального имущества не соответствующего принципу результативности и эффективности, заложенному ст. 34 БК РФ.

* 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 21 представление и 1 предписание. Главам муниципальных образований района направлено 37 информационных письма.

В отчетном периоде Контрольно-счетным комитетом обеспечен возврат в бюджет Хелюльского городского поселения 16,3 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 2017 году инспектором и председателем Контрольно-счетного комитета возбуждено 15 дел названной категории, по результатам рассмотрения которых, за правонарушения, совершенные в финансово-бюджетной сфере, к административной ответственности привлечено 12 должностных лиц, общая сумма наложенных штрафов составила 15 тыс. рублей.

* 1. **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным комитетом в 2017 году.**

*Из 21 представления Контрольно-счетного комитета, направленных в 2017 году, по состоянию на 01.01.2018г. исполнены полностью -14, частично-4 .*

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетного комитета местными администрациями приняты акты в части утверждения :

- Порядка участия администрации Сортавальского муниципального района в инвестиционных проектах, осуществляемых Республикой Карелией;

-Порядка осуществления муниципальных заимствований в Сортавальском муниципальном районе;

-Правил осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Сортавальского муниципального района за счет средств местного бюджета и принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Сортавальского муниципального района;

-Порядка определения случаев проведения обязательного ежегодного аудита независимым аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий Сортавальского муниципального района;

- Требований к качеству услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, оказываемых специализированной службой по вопросам похоронного дела на территории Сортавальского муниципального района;

- Положения о создании условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального образования «Сортавальское городское поселение» услугами организаций культуры;

- Положения по оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Сортавальского городского поселения;

- Положения об условиях оплаты труда руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений Хелюльского городского поселения;

- Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся на территории Хелюльского городского поселения, оказываемые ими сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами в пределах установленного муниципального задания;

- Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Хелюльского городского поселения.

Внесены изменения в Положение о порядке управления и распоряжения имуществом Сортавальского муниципального района.

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 2017 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2016 год;

-ежеквартальных оперативных отчетов о ходе исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений в 2017 году.

В целях реализации поставленных задач проведено 8 контрольных и 17 экспертно-аналитических мероприятий.

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

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2017 год в рамках комплекса проверок исполнения решения представительных органов «О бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями) и отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2016 год проведено 8 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий у главных распорядителей бюджетных средств района и Поселений.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации до 1мая 2017 года Контрольно-счетный комитет по всем главным администраторам средств районного бюджета, а также по главным распорядителям средств бюджетов 4 Поселений были рассмотрены и утверждены заключения Контрольно-счетного комитета о результатах внешней проверки исполнения решения представительных органов муниципальных образований «О бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» и бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2016 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 2017 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 2017 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 год решениям представительных органов «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 года.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ проведены экспертизы и подготовлены 7 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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, проектов решений представительных органов Поселений «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2019 годов»,

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ и Бюджетным кодексом Российской Федерации в 2017 году были подготовлены Заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов о бюджете на 2018год и плановый период 2019-2020 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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (далее-прогноз) и показателей проектов решений представительных органов о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, не содержат вариативности развития и выбор одного из вариантов социально-экономического развития территории;

- Предварительные итоги социально-экономического развития территорий за текущий год подводились не в сравнении с плановыми показателями, которые были приняты за основу при утверждении бюджета;

- В составе основных экономических показателей Прогноза отсутствуют показатели, являющиеся базовыми для расчета некоторых видов доходных источников бюджетов;

- Как в районе, так и в Поселениях отсутствуют Стратегии социально-экономического развития территорий, как инструмент стратегического планирования;

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

-При прогнозировании поступлений доходных источников не учитывалась информация об уровне собираемости, а также о задолженности за предыдущие периоды и результаты работы по взысканию задолженности;

-Не разработаныметодические подходы к формированию бюджетных ассигнований резервных фондов.

**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 2017 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 2017 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2017год, утвержденным приказом Контрольно-счетного комитета от 27.12.2016г. №30.

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 2017 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 15 объектов проверки.

По итогам контрольных мероприятий составлено 17 актов, подготовлено и направлено 21 представление. Выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 38436,4 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств и не соответствующее принципу эффективности и результативности использования муниципального имущества на сумму 17082,9 тыс. рублей.

* 1. **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в 2016 году объекта финансового контроля – МУСП «Ритуальные услуги»»**

Проверка проводилась в период с 17.01.2017-19.02.2017г. и с 18.05.2017г.-09.06.2017г. на основании п. 3.1 плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2017г.. В ходе данного контрольного мероприятия Контрольно-счетному комитету удалось только проверить законность и полноту осуществления полномочий собственника МУСП по вопросам похоронного дела «Ритуальные услуги»., т.к. руководитель самого предприятия не предоставил необходимые документы к проверке, мотивируя отказ тем, что Контрольно-счетный комитет не имеет полномочий по осуществлению контроля над деятельностью предприятия. По данному факту был составлен протокол об административном правонарушении. Дело было рассмотрено в суде. По результатам рассмотрения дела суд пришел к выводу, что руководитель предприятия обязан был предоставить запрашиваемые документы. При планировании работы на 2018г. Контрольно-счетным комитетом повторно было запланировано это же контрольное мероприятия с целью проверки финансово-хозяйственной деятельности данного муниципального предприятия.

В части проверки законности и полноты исполнения полномочий собственника имущества, по результатам проверки установлено, что собственник не в полной мере использовал права, определенные Федеральным законом от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а именно не утвердил показатели экономической эффективности деятельности предприятия, не определил случаи ежегодной аудиторской проверки независимым аудитором бухгалтерской отчетности муниципальных унитарных предприятий, не воспользовался правом на получение части прибыли от использования имущества, находящего в хозяйственном ведении МУСП «Ритуальные услуги», что привело к неэффективному использованию имущества, переданного в хозяйственное ведение предприятию.

* 1. **«Аудит эффективности или проверка законности использования средств бюджета Сортавальского городского поселения в 2016 году, используемых для решения вопросов местного значения, определенных федеральным законом от 06.10.2013г. №131-ФЗ на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры»**

Проверка проводилась в период с 16.06.2017г. по 17.07.2017г. на основании п. 3.2 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2017 год.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия были выявлены факты осуществления Администрацией Сортавальского городского поселения обеспечения полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения муниципального образования Сортавальского городского поселения в отсутствии механизма реализации и разграничения полномочий в сфере культуры и досуга. Не осуществлена государственная регистрация права на недвижимые вещи. Выявлен факт закрепления на праве оперативного управления за МУ «Центр Досуга» объекта «Парк Ваккосалми», но фактической передачи данного объекта не осуществлено.

В ходе устранения выявленных нарушений Администрацией Сортавальского городского поселения был разработано и утверждено Положение о создании условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального образования «Сортавальское городское поселение» услугами организаций культуры, на баланс МУ «Центр досуга» был принят объект «Парк Ваккосалми». В МУ «Центр досуга» налажена работа по учету наличных денежных средств, а также за данным учреждением закреплены отдельные полномочия администратора доходов бюджета Сортавальского городского поселения по начислению и учету платежей. .

* 1. **«Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Сортавальскому муниципальному району в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах»**

Данное контрольное мероприятие проводилось совместно с Контрольно-счетной палатой РК в период с 26.07.2017г. по 31.08.2017г на основании п.3.3. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2017 год.

В ходе проверки было установлено, что в целях увеличения доходов и обеспечения сбалансированности бюджета района в 2015-2016 годах осуществлялся ряд мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики. Но, не смотря на принимаемые меры, в результате исполнения бюджета за 2016 год сложились негативные тенденции:

-сохранился высокий уровень недопоступления собственных доходов;

- сохранился высокий уровень показателя, характеризующего отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов без учета безвозмездных поступлений;

-значительно превышен прогнозируемый размер дефицита бюджета;

-сохранился высокий уровень задолженности по неналоговым доходам района;

- произошел рост расходов на обслуживание муниципального долга;

-произошел рост кредиторской задолженности;

-произошел рост объема муниципального долга, увеличилась долговая нагрузка;

- сложилась отрицательная динамика поступления собственных доходов на душу населения при значительном росте объема муниципального долга на душу населения.

Меры по сокращению муниципального долга в анализируемом периоде не принимались. Проводимая Сортавальским муниципальным районом долговая политика привела к нарастанию муниципального долга, который за последние два года вырос в 2,2 раза, а также к росту расходов на обслуживание муниципального долга. Предельный объем заимствований превысил сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств.

* 1. **«Аудит эффективности или проверка законности использования средств бюджета Хелюльского городского поселения в 2016 году, используемых для решения вопросов местного значения, определенных федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры»**

Проверка проводилась в период с 06.09.2018г. по 10.10.2018г. года на основании п. 3.4 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2017год в отношении Администрации Хелюльского городского поселения и МАУК ХГП «Импульс». В ходе проверки было установлено, что Администрация Хелюльского городского поселения исполняет полномочия органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения в отсутствии механизма реализации и разграничения полномочий в сфере культуры и досуга между органами местного самоуправления . Кроме того муниципальное задание на оказание муниципальных услуг было выдано сформировано муниципальному автономному учреждению «Импульс» на 2016 год с нарушениями требований, установленных ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ. Также в ходе контрольного мероприятия были выявлены факты не достоверного отражения показателей в годовой бухгалтерской отчетности МАУК ХГП «Импульс», не своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни учреждения. В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Хелюльского городского поселения, МАУК ХГП «Импульс» не перечислял арендную плату от сдачи в аренду муниципального имущества в бюджет поселения.

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

* 1. **«Проверка отдельных вопросов финансово- хозяйственной деятельности в 2016 году объекта финансового контроля – МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Сортавальского муниципального района»**

Контрольное мероприятие проводилось в периоды с 25 октября по 30 октября 2017г. и с 12 декабря по 19 декабря 2017г. на основании п.3.5 Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2017 год в отношении Администрации Сортавальского муниципального района и МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Сортавальского муниципального района».

В ходе проверки собственника муниципального имущества – Администрации Сортавальского района, установлено, что уполномоченный орган не в полной мере использует права собственника, определенные федеральным законодательством: не были утверждены показатели экономической эффективности деятельности МУП «ЖКХ СМР» на 2016год; не были определены случаи ежегодной аудиторской проверки независимым аудитором бухгалтерской отчетности муниципальных унитарных предприятий; в реестре муниципального имущества не содержится информация о части объектов недвижимого имущества, закрепленном на праве хозяйственного ведения за МУП «ЖКХ СМР»; не был разработан и утвержден Порядок проведения аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий, в результате чего аттестация руководителя МУП «ЖКХ СМР» в проверяемом периоде не проводилась; закрепление за МУП «ЖКХ СМР» объектов водоснабжения и водоотведения произведено с нарушением Федерального закона от 07.12.2011г. №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»; в результате наличия в утвержденном «Порядке предоставления субсидий на капитальные вложения» положения о возможности использования средств субсидии на мероприятия по капитальному ремонту, противоречащее федеральному законодательству, субсидия, предусмотренная решением о бюджете на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, была предоставлена на капитальный ремонт муниципального имущества, что является нарушением ст.78.2 Бюджетного кодекса РФ, контроль за соблюдением требований Порядка предоставления субсидии со стороны Администрации и Финансового управления Сортавальского муниципального района не осуществлялся.

В ходе проверки МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Сортавальского муниципального района» установлены факты передачи муниципального имущества в аренду без разрешения собственника. Кроме того, в уставе предприятия отсутствует сведения об осуществляемом виде деятельности по сдаче в аренду имущества. Закрепленное за предприятием на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество в виде системы коммунальной инфраструктуры водоснабжения и водоотведения, передано по договору аренды ООО «Карелводоканал» с нарушениями норм действующего законодательства. Также в ходе контрольного мероприятия установлены факты не достоверного отражения на счетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций, что привело к искажению данных, отраженных в отчетности предприятия.

* 1. **«Аудит эффективности или проверка законности использования средств бюджета Вяртсильского городского поселения в 2016 году, используемых для решения вопросов местного значения, определенных федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ на осуществление дорожной деятельности»**

Проверка проводилась в период с 25 октября по 08 декабря 2017 года на основании п. 3.6 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2017 год в отношении администрации Вяртсильского городского поселения. В ходе проверки были установлены факты нарушения норм Федерального закона от 08.11.2007г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части отсутствия проведения инвентаризации автомобильных дорог в границах Вяртсильского городского поселения, не полной паспортизации автомобильных дорог местного значения поселения. Должностными лицами администрации Вяртсильского поселения не проводилась оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния в отношении автомобильных дорог местного значения в границах поселения, их соответствия требованиям технических регламентов, не составлялись планы работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог, не предоставлено документального подтверждения проведения постоянно действующей комиссией контроля над качеством выполнения работ по содержанию автомобильных дорог в зимний и летний периоды. Администрацией Вяртсильского городского поселения муниципальный контроль за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения в границах Вяртсильского городского поселения в 2016 году не проводился. Также в ходе проверки установлены факты нарушения норм действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок. выразившееся в отсутствии нормативных правовых актов, регламентирующих Порядки формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Вяртсильского городского поселения, а также Порядка проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами.

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 2017 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 2017 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 инспектора Контрольно-счетного комитета.

В служебные обязанности инспектора Контрольно-счетного комитета входит непосредственное осуществление внешнего муниципального аудита (контроля) в пределах компетенции Контрольно-счетного комитета. Права, обязанности и ответственность инспектора 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 2017 году составляла 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 – 42,5 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.

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

В соответствии с Решением Совета Сортавальского муниципального района от 21.12.2016г. №239 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом последующих изменений, бюджетные ассигнования Контрольно-счетному комитету на 2017 год утверждены в объеме 2206,9 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 2160,2 тыс. руб. по разделу, подразделу 0106.

Трудозатраты на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на территории района составили 416 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 2018 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетного комитета в 2018 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 2018 году Контрольно-счетный комитет запланировал провести 40 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ( на 2017 год планировалось 38 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).

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. Проведение экспертизы муниципальных программ, анализ их исполнения и реализации;
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 2018 год, который утвержден приказом Контрольно-счетного комитета от 26.12.2017г. №20 и размещен на официальном сайте Контрольно-счетного комитета.

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева