Приложение к решению Совета

Сортавальского муниципального район

От 14.02.2019 №5

**ДОКЛАД**

**по отчету председателя контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района о деятельности контрольно-счетного комитета за 2018 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 2018 году по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации.

* 1. **Основные показатели деятельности Контрольно-счетного комитета в 2016-2018 годах.**

| Показатель | 2018 | 2016 | 2015 |
| --- | --- | --- | --- |
| **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**,из них: контрольных мероприятий экспертно-аналитических мероприятий | 901773 | 841173 | 921280 |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросамиз них на основании :обращений депутатов представительного органаобращений депутатов Законодательного Собрания РК | 000 | 000 | 000 |
| Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятийиз них: с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия | 00 | 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) | 5361,47/2025337,47/29---/118-/23-/1924,0/13 | 21353,5/24712233,6/59--5207,7/951115,7/13628,9/682167,6/12 | 82111,37/17064368,27/133--13609,93/27283,7/1172,97/1731,3/4 |
| 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)неэффективное использование средств (тыс. рублей/количеств) | 188,23/1188,23/1-/- | 17082,9/3-/-17082,9/3 | 2945,2/4925,2/32020,0/1 |
| Количество материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных представительному органу по решениям Председателя контрольно-счетного комитета  | 45 | 37 | 92 |
| Количество заключений, подготовленных по результатам проведения экспертизы проектов представительных и иных нормативных правовых актов | 68 | 73 | 82 |
| Направленно представлений и предписаний Контрольно-счетного комитетав том числе:представлений Контрольно-счетного комитетапредписаний Контрольно-счетного комитета | 2222- | 22211 | 3232- |
| 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------- |
| Инспекторами Контрольно-счетного комитета составлено протоколов об административных правонарушенияхиз них:рассмотрено судебными органами | 11 | 1515 | 11 |
| Количество заключенных соглашений о взаимодействии с государственными органами, КСОиз них:с федеральными органами государственной властис контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 211 | 211 | 211 |
| Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета (тыс. рублей) | 2162,2 | 2160,2 | 3196,7 |
| Штатная численность сотрудников Контрольно-счетного комитетав том числе: должности муниципальной службы (чел.) | 22 | 22 | 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 | 708621 | 806731 | 9612804 |

В 2018 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* 5361,47 *тыс. руб.*

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов – 5337,47 тыс. рублей (99,6% от общего объема нарушений).

По результатам проведения контрольного мероприятия «Контроль за законностью и результативностью использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Хелюльского городского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017 год» установлен факт не целевого использования средств бюджета Хелюльского городского поселения в объеме 188,23 тыс. руб., в том числе за счет субсидии, выделенной из бюджета Республики Карелия-131,5 тыс. руб.

* 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 местных бюджетов, иным участникам бюджетного процесса направлено 22 представления. Главам муниципальных образований района направлено 57 информационных письма.

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 2018 году инспектором Контрольно-счетного комитета возбуждено 1 дело названной категории, по результатам рассмотрения которого, за правонарушения, совершенные в финансово-бюджетной сфере, к административной ответственности привлечено 1 должностное лицо, которому назначено административное наказание в виде предупреждения.

* 1. **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным комитетом в 2018 году.**

*Из 22 представлений Контрольно-счетного комитета, направленных в 2018 году, по состоянию на 01.01.2018г. исполнены полностью -15, частично-6, не исполнено -1 .*

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

- Порядка деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела на территории Сортавальского муниципального района;

- Положение о порядке списания муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности Сортавальского городского поселения;

-Положение о порядке ведения претензионно-исковой работы в части неналоговых доходов, полученных от аренды земельных участков и иного недвижимого имущества, подлежащих зачислению в бюджет Сортавальского городского поселения;

-Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Кааламского сельского поселения;

-Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Кааламского сельского поселения;

- Положения о приёмочной комиссии и проведении экспертизы при приёмке товаров (работ) и услуг в части их соответствия условиям контракта (договора) в Администрации Вяртсильского городского поселения;

-Порядок осуществления контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Вяртсильского городского поселения;

-внесены изменения в Положение о порядке управления муниципальной собственностью Сортавальского городского поселения, в том числе в части дополнения данного Положения Методикой определения арендной платы за аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Сортавальское городское поселение»;

- внесены изменения в Порядок предоставления субсидии управляющим компаниям, товариществам собственников жилья, жилищным кооперативам для оказания муниципальной поддержки в связи с проведением работ по благоустройству дворовых территорий в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения на 2018-2022 годы»;

- внесены изменения в муниципальную программу Кааламского сельского поселения «Формирование современной городской среды на территории Кааламского сельского поселения на 2018-2022 годы».

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 2018 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2017 год;

-ежеквартальных оперативных отчетов о ходе исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений в 2018 году.

В целях реализации поставленных задач проведено 9 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 2018 год в рамках комплекса проверок исполнения решения представительных органов «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями) и отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2017 год проведено 9 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий у главных распорядителей бюджетных средств района и Поселений.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации до 1мая 2018 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2017 год. Указанные заключения направлены в представительные органы района и Поселений, а также в Администрации.

По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности 4-х Поселений были выявлено факты 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 2018 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 2018 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018год решениям представительных органов «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 года 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 2018 года.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ проведены экспертизы и подготовлены 5 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 2018 год и плановый период 2019 и 20209 годов», а также 14 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»,

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ и Бюджетным кодексом Российской Федерации в 2018 году были подготовлены Заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов о бюджете на 2019год и плановый период 2020-2021 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 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее-прогноз) и показателей проектов решений представительных органов о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 выводам Заключений можно отнести следующее:

- 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;

- В Пояснительных записках к основным экономическим показателям, не приводится сопоставление параметров с ранее утвержденными, в т.ч. с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, что не соответствует принципу прозрачности, установленному ст.36 БК РФ.;

- Подготовка прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на среднесрочный период осуществлялась не в тесной взаимоувязке со стратегией социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, т.к. при сопоставлении показателей, приведенных в Стратегии с показателями представленного Прогноза выявлено не соответствие;

- 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 2018 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, позволяющая достигать все стратегические направления социально-экономического развития Сортавальского муниципального района (наибольшая доля расходов (95%) в общих расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2019-2021годах будет направлена по одному из трёх стратегических направлений социально-экономического развития Сортавальского муниципального района - «Развитие человеческого потенциала»);

- 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 объем 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 2018 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2018год, утвержденным приказом Контрольно-счетного комитета от 26.12.2017г. №20.

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 2018 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 15 объектов проверки.

По итогам контрольных мероприятий составлено 21 акт проверки, подготовлено и направлено 22 представления. Выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 5361,47 тыс. рублей, в том числе нецелевого использования бюджетных средств, выразившего в направлении средств бюджета и оплате денежных обязательств, не соответствующих целям, определенных решением о бюджете в объеме 188,23 тыс. рублей.

* 1. **«Аудит закупок, анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов в 2016 году на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам Администрации Кааламского сельского поселения»**

Проверка проводилась в период с 22.12.2017-19.01.2018г. на основании п. 3.7 плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2017г..

В ходе данного контрольного мероприятия Контрольно-счетный комитет провёл анализ и оценил: организацию и процесс использования бюджетных средств, начиная с этапа планирования закупок; законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки; эффективность и результаты использования бюджетных средств; систему ведомственного контроля в сфере закупок; систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

По результатам проверки выявлено 18 фактов нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Выявленные нарушения почти все устранены, за исключением того, что до сих пор не назначено должностное лицо Администрации Кааламского сельского поселения, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

* 1. «**Проверка по вопросу соблюдения установленного порядка распоряжения имуществом Казны муниципального образования Сортавальского городского поселения в 2017 год**у»

Проверка проводилась в период с 05.02.2018г. по 07.03.2018г. на основании п. 3.2 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2018 год.

При осуществлении анализа управленческой деятельности Администрации Сортавальского городского поселения, связанной с выполнением функции распоряжения имуществом Казны муниципального образования были выявлены факты отражения балансовой стоимости не соответствующей кадастровой стоимости земельных участков, а также установлено не отражение в Реестре муниципального имущества и бухгалтерском учете выбытия земельных участков в связи с их выкупом, балансовая стоимость которых составляет – 8 149,0 тыс. руб. Выявлены факты, свидетельствующие о формальном проведении инвентаризации имущества казны, результаты которой не достоверны. Реестр муниципального имущества Сортавальского городского поселения вёлся с нарушениями Приказа Минэкономразвития N 424.

В ходе устранения выявленных нарушений Администрацией Сортавальского городского поселения был разработано и утверждено Положение о порядке списания муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности Сортавальского городского поселения, Положение о порядке ведения претензионно-исковой работы в части неналоговых доходов, полученных от аренды земельных участков и иного недвижимого имущества, подлежащих зачислению в бюджет Сортавальского городского поселения. Внесены изменения в Положение о порядке управления муниципальной собственностью Сортавальского городского поселения, в том числе в части дополнения данного Положения Методикой определения арендной платы за аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Сортавальское городское поселение», а так же внесены изменения в Порядок предоставления субсидии управляющим компаниям, товариществам собственников жилья, жилищным кооперативам для оказания муниципальной поддержки в связи с проведением работ по благоустройству дворовых территорий в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Сортавальского городского поселения на 2018-2022 годы».

До настоящего времени данное контрольное мероприятие стоит на контроле в Контрольно-счетном комитете СМР, т.к. право собственности не на все объекты недвижимого имущества, выявленные в ходе контрольного мероприятия, зарегистрировано в органе государственной регистрации прав на недвижимые вещи.

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

Данное контрольное мероприятие проводилось в период с 15.02.2018г. по 21.03.2018г на основании п.3.1. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2018 год.

При проверке законности и эффективности осуществления финансово-хозяйственных операций в 2016 году при управлении муниципальным имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за МУСП «Ритуальные услуги » было установлено, что в нарушение п.2 ст.29 Федерального закона от 12.01.1996г. №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» деятельность специализированной службы по вопросам похоронного дела осуществлялась в отсутствии порядка, определяемого органом местного самоуправления. В Уставе МУСП «Ритуальные услуги» содержались положения, противоречащие нормам законодательства. Выявлены отдельные факты нарушения законодательства РФ о бухгалтерском учете.

По результатам проверки, Администрация Сортавальского муниципального района разработала и утвердила Порядок деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела на территории Сортавальского муниципального района.

Все выявленные нарушения и замечания устранены полностью.

* 1. **«Контроль за законностью и результативностью использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Сортавальского городского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017год»**

Проверка проводилась в период с 30.05.2018г. по 13.07.2018г. года на основании п. 3.3 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2018год в отношении Администрации Сортавальского городского поселения и управляющих компаний: ООО «СоюзРемСтрой», ТСЖ «Новый-17» и ТСЖ «Дружбы народов-19» с целью проверкизаконности и оценки результативности использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Сортавальского городского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что запланированный целевой индикатор Муниципальной программы - доля благоустроенных общественных территорий от общего количества общественных территорий, подлежащих благоустройству в раках Муниципальной программы составляет 100 процентов, запланированные Муниципальной программы мероприятия, направленные на благоустройство общественных территорий, осуществлены в установленный программой срок . Целевой индикатор Муниципальной программы - доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий, подлежащих благоустройству в раках Муниципальной программы, составил 51%. Денежные средства в сумме 2 157,03 тыс. руб., предусмотренные Муниципальной программой в целях благоустройства дворовых территорий, были использованы на приобретение тротуарной плитки, складированной на момент проведения контрольного мероприятия (июнь 2018 года), что не увеличило долю благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий, подлежащих благоустройству в раках Муниципальной программы. Реализация Муниципальной программы в части благоустройства дворовых территорий до конца 2017 года по объективным причинам (в результате срыва сроков реализации работ по ремонту дворовых проездов и автопарковки по вине недобросовестного подрядчика) фактически не была завершена.

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

* 1. **«Контроль за законностью и результативностью использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Вяртсильского городского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017 год»**

Проверка проводилась в период с 10.07.2018г. по 10.08.2018г. года на основании п. 3.4 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2018год в отношении Администрации Вяртсильского городского поселения и МУП «Жилищно-коммунальная служба п. Вяртсиля» с целью проверкизаконности и оценки результативности использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Вяртсильского городского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017 год.

В ходе проверки установлено, что Администрация Вяртсильского поселения , в нарушение ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, п.3.2 Соглашения и п.3.2.1. Порядка, перечислила субсидию МУП «ЖКС п. Вяртсиля» в объеме 60,0 тыс. руб. при отсутствии документов, подтверждающих фактически выполненные работы.

Проверкой установлено, что запланированный целевой индикатор Муниципальной программы - доля благоустроенных общественных территорий от общего количества общественных территорий, подлежащих благоустройству в раках Муниципальной программы составляет 100 процентов, запланированные Муниципальной программы мероприятия, направленные на благоустройство общественных территорий, осуществлены в установленный программой срок . Целевой индикатор Муниципальной программы - доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий, подлежащих благоустройству в раках Муниципальной программы, составил 98%. К проверке не представлено документального подтверждения приемки в 2017 году работ, выполненных ООО «Роста» по выравниванию придомовой территории (документальное подтверждение приёма выполненных работ - в феврале 2018г.).

Все нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения данного контрольного мероприятия устранены полностью.

* 1. **«Контроль за законностью и результативностью использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Кааламского сельского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017год»**

Проверка проводилась в период с 20.08.2018г. по 25.09.2018г. года на основании п. 3.6 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2018год в отношении Администрации Кааламского сельского поселения с целью проверкизаконности и оценки результативности использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Кааламского сельского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017 год.

В ходе проверки установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации, выразившееся в осуществлении расходов из средств бюджета Кааламского сельского поселения на благоустройство объектов, не состоящих на балансовом или забалансовом учете.

Данное контрольное мероприятие не снято с учета Контрольно-счетного комитета СМР, т.к. выявленные нарушения и замечания не устранены полностью.

* 1. **«Проверка соблюдения порядка ведения реестра расходных обязательств Вяртсильского городского поселения при его исполнении в 2017 году»**

Проверка проводилась в период с 25.10.2018г. по 15.11.2018г. в отношении Администрации Вяртсильского городского поселения с целью установления соблюдения требований статьи 87 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, определения законности и достоверности формирования и ведения в 2017 году реестра расходных обязательств Вяртсильского городского поселения.

В ходе контрольного мероприятия установлено несоответствие положений действующего Порядка ведения реестра расходных обязательств Вяртсильского городского поселения нормам законодательства, а также нарушение норм законодательства при ведении Реестра расходных обязательств Вяртсильского городского поселения в 2017 году.

Данное контрольное мероприятие не снято с учета Контрольно-счетного комитета СМР, т.к. выявленные нарушения и замечания не устранены полностью.

* 1. **«Контроль за законностью и результативностью использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Хелюльского городского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017год»**

Проверка проводилась в период с 23.08.2018г. по 25.09.2018г. и с 15.12.2018г. по 29.12.2018г. на основании п. 3.5 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2018год в отношении Администрации Хелюльского городского поселения с целью проверкизаконности и оценки результативности использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Хелюльского городского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2017 год.

В ходе проверки установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации, выразившееся в осуществлении расходов из средств бюджета Хелюльского городского поселения на благоустройство объектов, не состоящих на балансовом или забалансовом учете.

Целевые индикаторы «Доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий, подлежащих благоустройству в раках Муниципальной программы» и «Доля благоустроенных общественных территорий от общего количества общественных территорий, подлежащих благоустройству в раках Муниципальной программы» не достигли 100%. В 2017 году дворовые территории, предусмотренные программой, не были полностью благоустроены (отсутствовало асфальтовое покрытие). Благоустройство общественной территории – детской игровой площадки по ул. Лесная пгт.Хелюля, также осуществлено не в полной мере соответствующее утвержденному дизайн-проекту (не представлено документального подтверждения проведения работы по планируемому озеленению и дополнительной отсыпке площадки песком в местах установки оборудования, а также под имеющимися игровыми и гимнастическими элементами).

На мероприятия по благоустройству общественных территорий, не предусмотренных утвержденным дизайн-проектом, муниципальной программой из бюджета Хелюльского городского поселения, за счет средств, предусмотренных на реализацию мероприятий данной муниципальной программы, израсходовано 188,23 тыс. руб., в т.ч. за счет сред субсидии, выделенной из бюджета Республики Карелия по Соглашению о предоставлении субсидии бюджету Хелюльского городского поселения на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в 2017 году – 131,5 тыс. руб.

Данное контрольное мероприятие состоит на учете в Контрольно-счетном комитете СМР, т.к. выявленные нарушения и замечания не устранены полностью.

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

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

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

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

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

Работа Комиссии Контрольно-счетного комитета по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов (далее- Комиссия) является действенным механизмом в системе профилактики коррупционных правонарушений в Контрольно-счетном комитете. В 2018 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 2018 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 им 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 2018 году составляла 2 единицы. Председатель и инспектор контрольно-счетного комитета являются должностными лицами Контрольно-счетного комитета. Должность председатель и инспектора 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 – 43,5 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 21.12.2017г. №311 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом последующих изменений, бюджетные ассигнования Контрольно-счетному комитету на 2018 год утверждены в объеме 2188,9 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 2162,2 тыс. руб. по разделу, подразделу 0106.

Трудозатраты на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на территории района составили 364 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 2019 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетного комитета в 2019 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 2019 году Контрольно-счетный комитет запланировал провести 45 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ( на 2018 год планировалось 40 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 2019 году, наиболее важными направлениями работы Контрольно-счетного комитета будут являться:.

1. Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»;
2. Продолжение внедрения 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 2019 год, который утвержден приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2018г. №15 и размещен на официальном сайте Контрольно-счетного комитета.

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева