



**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ВЕРХОВАЖСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

РЕШЕНИЕ

18.05.2017 **25**
от _____ № _____
с. Верховажье

Об утверждении отчета о работе
Контрольно - счетной комиссии
Верховажского муниципального
района за 2016 год

В соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Представительное Собрание Верховажского муниципального района

РЕШИЛО:

1. Утвердить отчет о работе Контрольно – счетной комиссии Верховажского муниципального района за 2016 год (прилагается).
2. Разместить данное решение на информационном стенде Представительного Собрания и администрации Верховажского муниципального района и официальном сайте администрации района в сети Интернет.

**Глава Верховажского
муниципального района**

А.Н. Малыгин

Приложение
УТВЕРЖДЕН:
решением Представительного Собрания
Верховажского муниципального района
от 18.05.2017 года № 25

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального района за 2016 год

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной комиссии Верховажского муниципального района за 2016 год (далее – Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 федерального закона от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п.2 раздела 25 Положения о Контрольно-счётной комиссии Верховажского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Верховажского муниципального района от 22 мая 2014 года № 23.

1. Общие сведения, характеризующие деятельность Контрольно-счетной комиссии

Полномочия Контрольно-счётной комиссии Верховажского муниципального района (далее – Контрольно-счётная комиссия) определены Бюджетным кодексом РФ, федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Верховажского муниципального района, Положением о Контрольно-счётной комиссии и Положением о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном районе.

Контрольно-счетная комиссия Верховажского муниципального района осуществляет свою деятельность в соответствии со ст.36 Устава Верховажского муниципального района, с декабря 2010г. является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Представительным Собранием района и подотчетным ему, действующим на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

В своей деятельности контрольно-счетная комиссия руководствуется Положением о контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Представительного Собрания района от 22.05.2014г. N 23, Регламентом работы контрольно-счетного органа, принятыми стандартами

В 2016 году Контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным приказом Председателя контрольно-счетной комиссии от 29.12.2015г. N 17. В связи с поручениями Прокуратуры района, Главы района и организационными вопросами деятельности комиссии приказами КСК внесено 5 изменений в план работы. В последней редакции план утвержден приказом Председателя от 20.12.2016г. № 24.

План работы формируется с учетом предложений прокуратуры, Представительного собрания, Главы района, глав сельских поселений, о чем предварительно указанные органы информируются письмами Контрольно-счетной комиссии.

Инициаторами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являлись:

Глава района – 2%;
-Представительный орган- 18%;
-КСО 31 %;
-сельские поселения 49 % (только экспертно-аналитические мероприятия)

Контрольно-счётная комиссия осуществляет возложенные на нее полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счётная комиссия района также в рамках заключенных соглашений осуществляет внешний финансовый контроль в 12 муниципальных образованиях Верховажского муниципального района.

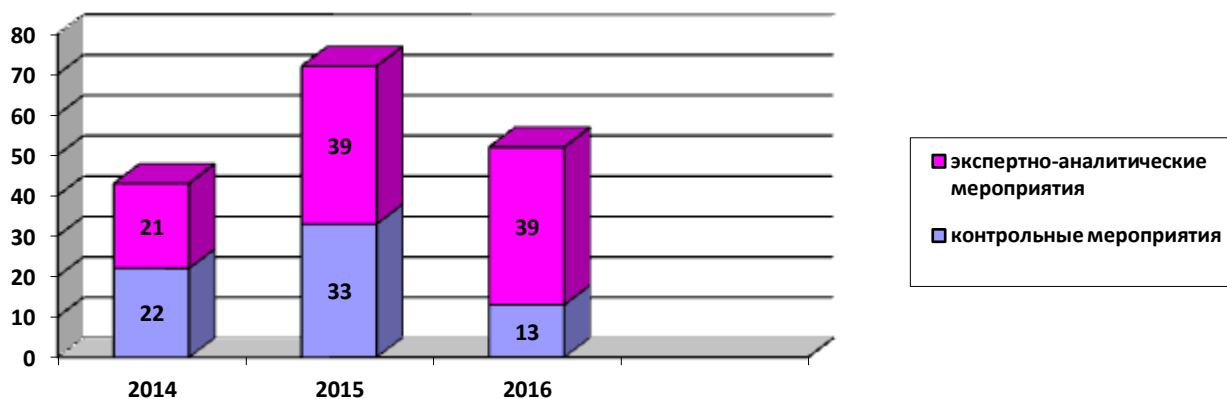
В 2016 году Контрольно-счётная комиссия одновременно осуществляла контроль бюджетов: на 2017 год (на стадии рассмотрения и утверждения), на 2016 год (текущее исполнение) и за 2015 год (исполнение за отчётный финансовый год).

Приоритетными видами деятельности Контрольно-счётной комиссии в отчетном году являлись как экспертная работа, которая была направлена на то, чтобы помогать действенному выполнению намеченных мер, снижению рисков и затрат бюджетных ресурсов на стадии принятия муниципальных правовых актов, так и контрольная деятельность, направленная на осуществление контроля за законностью и результативностью использования средств бюджета.

Осуществлялся также дальнейший контроль за выполнением представлений, вынесенных по результатам проверок

В отчетном году Контрольно-счётная комиссия подготовила 39 заключений на проекты нормативных документов.

Динамика количества проведённых Контрольно-счётной комиссией экспертно-аналитических и контрольных мероприятий за 2014-2016 годы приведена на диаграмме №1.



Как следует из приведенных данных динамика экспертно-аналитических мероприятий на протяжении двух последних лет сохраняется на одном уровне. Объем контрольных мероприятий снизился за счет уменьшения количества проверок по требованиям прокуратуры.

Коллегией Счётной палаты РФ 18 декабря 2014 года был одобрен Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля. Контрольно-счётная комиссия Верховажского муниципального района в 2016 году осуществляла классификацию выявленных нарушений в соответствии с указанным Классификатором.

В 2016 году в результате экспертно-аналитической и контрольной работы выявлены нарушения в количестве 1293 ед. и в объеме 171694.2 тыс. рублей. Наибольшая доля нарушений (96.9%) выявлена в ходе контрольных мероприятий. Незначительный уровень нарушений в ходе экспертно-аналитических мероприятиях объясняется тем, что на заключения представляются только проекты бюджетов, проекты изменений в бюджет вносятся только представительным органом района. Сельскими поселениями данные требования Бюджетного кодекса исполняются не в полной мере. Помимо проектов бюджетов, на экспертизу представляются всеми отчеты об исполнении бюджетов за соответствующий год. Проекты нормативных актов, проекты муниципальных программ, в соответствии с полномочиями комиссии, на рассмотрение не представляются.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитические мероприятия в 2016 году были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

предварительного контроля в рамках проведения экспертизы проектов бюджетов на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.;

текущего контроля за исполнением бюджета района и бюджетов поселений в 2016 году;

последующего контроля за исполнением бюджета района и бюджетов поселений за 2015 год.

Для непосредственной реализации этих задач в 2016 году проведено 39 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

экспертиза проектов решений Представительного Собрания Верховажского муниципального района и Советов муниципальных образований района о внесении изменений в бюджеты и подготовка заключений;

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год главных администраторов средств бюджетов и подготовка заключений;

внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2015 год и подготовка заключений.

В соответствии с планом работы в установленные Положением о бюджетном процессе сроки проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год. Проверена бюджетная отчетность 6 главных администраторов бюджетных средств, которые являлись администраторами доходов бюджетов, а также главными распорядителями (получателями) бюджетных средств и отчетность 12 гл.администраторов сельских поселений. Заключения, подготовленные по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год, направлены им для сведения и руководства в работе. В заключениях были отмечены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, как в части отсутствия отдельных показателей отчетных форм, так и качества их заполнения.

В ноябре 2016 года проведён анализ показателей проекта бюджета района и проектов бюджетов муниципальных образований района на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. , В установленные сроки подготовлены заключения на проекты решений. В ходе экспертизы была дана оценка реалистичности бюджетных назначений по всем доходным источникам и по основным разделам классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных бюджетным законодательством предельных объемов и ограничений. В ходе экспертизы было установлено несоблюдение

требований федерального законодательства, включая Бюджетный кодекс РФ, и муниципальных нормативных правовых актов при планировании бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. в количестве 37 ед. Заключение Контрольно-счётной комиссии, в которых даны предложения по устранению нарушений законодательства, были направлены в Представительное Собрание района и Советы муниципальных образований района. Заключение на проект бюджета района на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. рассмотрены на публичных слушаньях и заседаниях Представительных органов. Согласно представленной информации, до момента принятия решений об утверждении бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019гг. было устранено 30 нарушений.

Бюджетным кодексом РФ к полномочиям контрольно-счётных органов отнесена финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ. Это основной инструмент контроля, с помощью которого можно оценить результаты планирования и исполнения программного бюджета. В 2016 году ни одного проекта муниципальной программы на оценку не представлялось.

В результате всех проведенных экспертно-аналитических мероприятий за 2016 год подготовлено и направлено 39 заключений.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий установлено нарушений в количестве 138 ед. и на сумму 5201.8 тыс. рублей. Типичными нарушениями, выявленными КСК района при проведении анализа и экспертизы, являются: несоблюдение требований отдельных положений Бюджетного кодекса РФ, решений о бюджетном процессе, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения, содержащие замечания и предложения.

При этом следует отметить, что по принятым Решениям Представительного Собрания Верховажского муниципального района и Советов муниципальных образований поселений района учтены предложения и замечания Контрольно-счётной комиссии в большинстве случаев.

2. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность в 2016 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счётной комиссии.

В 2016 году проведено 13 контрольных мероприятий, которыми охвачены 13 объектов.

Всего в 2016 году контрольными мероприятиями проверено расходование бюджетных средств и стоимости имущества в объеме 804921.4 тыс. рублей.

В отчетном периоде основное внимание уделялось контролю за законностью и результативностью использования средств бюджета. При проведении контрольных мероприятий обращалось внимание также на соответствие действующих муниципальных правовых актов законодательству Российской Федерации.

Контрольные мероприятия проводились по следующим направлениям:

- использование средств Дорожного фонда;
- целевого и эффективного использования средств на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Верховажского муниципального района на 2015-2020гг.» исполнение законодательства и физ. культуре и спорте в органах местного самоуправления.
- исполнение законодательства в сфере закупок и целевого использования бюджетных средств на реализацию программы «Устойчивое развитие сельских территорий»;
- исполнение законодательства в сфере закупок и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию здания МБДОУ «детский сад комбинированного типа №2 «Солнышко»;
- целевого и эффективного использования средств на реализацию бюджетных средств в рамках федеральной программы на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда;
- эффективности использования муниципальной собственности района и сельского поселения Верховажское.

В ходе контрольных мероприятий в отчетном году установлены нарушения законодательства и муниципальных правовых актов с использованием бюджетных средств и имущества в количестве 1155 ед. и в общем объеме 166492.4 тыс. рублей. Выявлено недостатков с использованием бюджетных средств и имущества в количестве 1 ед. на сумму 2238 тыс. рублей. Структура выявленных в 2016 году нарушений следующая :

- Значительную часть выявленных нарушений занимают нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 1099 нарушений на сумму 103929.1 тыс.руб., что составляет 62.4 % от всего объема;
- Нарушения в сфере закупок также занимают значительный объем - 6 нарушений на сумму 36628.5 тыс.руб. или 22 % от всех нарушений;
- Нарушений при ведении бухгалтерского учета и отчетности установлено 47 на сумму 23752.1 тыс.руб. или 14.3 %;
- неправомерные выплаты в количестве 2 нарушений на сумму 1668.5 тыс.руб. или 1% от общей суммы нарушений.

При проведении контрольных мероприятий основными нарушениями являются:

- нарушения при реализации муниципальных программ (нарушение сроков внесения изменений в ресурсное обеспечение);

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета (не проведение инвентаризации имущества казны, несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам (расхождение с актами выполненных работ, снятие с данных бухгалтерского учета без наличия соответствующих оснований, не отражены в учете объекты незавершенного строительства, не отражены в учете муниципальные квартиры, отнесение расходов на капитальный ремонт на увеличение балансовой стоимости);

- нарушения при использовании муниципальной собственности (ведения реестра), расхождения договоров оперативного управления с данными реестра муниципальной собственности, неисполненные нормативные акты в части использования имущества казны, нарушения при организации взаимоотношений Учредителя и казенного предприятия (161-ФЗ), нарушения муниципальных правовых актов в сфере муниципальной собственности, отсутствия контроля за деятельностью казенного учреждения, в частности использования доходов от результатов деятельности);

- завышение объемов выполненных работ при организации строительных работ;

- нарушения при предоставлении жилых помещений гражданам в рамках программы переселения граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда.

- в сфере закупок (нарушения в аукционной документации - техническое задание не соответствует требованиям ст.33 ФЗ 44 (отсутствует информация о месте и сроках выполнения работ, требования к поставляемому товару, что может ввести в заблуждение участников и данная процедура может быть обжалована в ФАС, нарушения при установлении ограничений при закупках у субъектов малого предпринимательства).

Отдельным этапом контрольных мероприятий является контроль за нормативно-правовыми документами объекта контроля. По итогам контрольных мероприятий были даны рекомендации по внесению изменений в Положение о порядке учета и ведения реестра муниципального имущества, утвержденного решением Представительного Собрания Верховажского муниципального района от 17. в части приведения в соответствие с приказом Минэкономразвития РФ № 424 от 30.08.2011г., принятия нормативно-правового акта по регламентированию вопроса оплаты за найм жилья, устранению несоответствий в ведомственном перечне муниципальных услуг, приведение Устава казенного предприятия в соответствии с требованиями федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Нарушения отражаются в актах и отчётах, которые представляются Главе района (по сельским поселениям – Главе поселения), а также в прокуратуру района.

По итогам проверок направлено 4 представления, которые содержат 53 предложения об устранении нарушений по итогам контрольных мероприятий.

Предложено к устранению нарушений на сумму 129863.9 тыс. руб., из них устранено нарушений в объёме 128195.4 тыс. рублей. По материалам проверок прокуратурой района вынесено 7 протестов, объявлено 4 замечания.

3. Обеспечение деятельности и взаимодействия Контрольно-счетной комиссии

Штатная численность контрольно-счетной комиссии составляет 2 шт.ед., из них имеющие финансово-экономическое образование 2 шт.ед.

В 2016 году 1 сотрудник прошел обучение по профессиональной переподготовке на курсах повышения квалификации. В 2016 году и начале 2017 года 1 сотрудник прошел профпереподготовку в рамках соблюдения требований трудового кодекса в части соответствия профстандартов и исполнения в этой части закона о контрактной системе.

С 2012 года контрольно-счетная комиссия является членом Совета контрольно-счетных органов Вологодской области».

В целях совершенствования своей деятельности, обмена опытом и получения информационных материалов Контрольно-счетная комиссия продолжает взаимодействовать с Контрольно-счётной палатой области и с органами финансового контроля муниципальных районов области. В течение года председатель КСК принимала участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Вологодской области. В 2016 году сотрудниками КСК осуществлялся постоянный мониторинг законодательства Российской Федерации и Вологодской области по вопросам, входящим в её компетенцию. В рамках взаимодействия с органами контроля Контрольно-счётной комиссией района в 2015 году заключено соглашение о сотрудничестве с Харовским межрайонным следственным отделом, ранее, в 2013 году с прокуратурой Верховажского района.

С учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отчетного года сформирован план работы КСК на 2016 год и утверждён приказом № 28 от 28.12.2016 года.