Приложение

к решению Земского Собрания

Октябрьского муниципального района

Пермского края от 31.03.2016 № 579

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНОЙ КОМИССИИ**

**ОКТЯБРЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗА 2015 ГОД**

1.Общие положения

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии с требованиям ст. 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п. 9 п.1 раздела 14 Положения о Контрольно – счетной комиссии Октябрьского муниципального района Пермского края, утвержденного решением Земского Собрания Октябрьского муниципального района от 05 декабря 2011 г. № 1101, на основании Стандарта «Подготовка ежегодного отчета о деятельности Контрольно – счетной комиссии Октябрьского муниципального района Пермского края», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 05 ноября 2013 г. № 31.

Контрольно-счетная комиссия Октябрьского муниципального района Пермского края (далее – КСК) является постоянно действующим органом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, реализующим свои полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Для исполнения полномочий, установленных действующим законодательством, КСК в отчетном периоде:

- осуществлялся предварительный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Октябрьского муниципального района и городских и сельских поселений;

- осуществлялся контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Октябрьского муниципального района;

- осуществлялся контроль за законностью, эффективностью и целевым расходованием бюджетных средств Октябрьского муниципального района.

2. Основные направления деятельности Контрольно-счетной комиссии

в отчетном году

2.1. Для выполнения задач, изложенных в разделе 8 Положения о Контрольно – счетной комиссии Октябрьского муниципального района Пермского края, КСК в отчетном периоде осуществляла экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность, которая строилась на основе годового плана.

2.2. В соответствии с планом работы проведены 5 контрольных мероприятий.

2.3. В рамках экспертно-аналитической деятельности КСК подготовлено 182 заключения.

2.4. В рамках информационной деятельности осуществлялось опубликование информации о деятельности КСК на официальном сайте Октябрьского муниципального района в сети Интернет.

2.5. Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

3.1. В 2015 году экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась КСК при проведении экспертизы:

проектов решений Земского Собрания, предусматривающих финансирование расходов, осуществляемых за счет средств районного бюджета или влияющих на формирование и исполнение районного бюджета, а также касающихся вопросов управления и распоряжения муниципальной собственностью,

проектов муниципальных программ, муниципальных проектов, инвестиционных проектов, направляемых в КСК местной администрацией,

проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств по итогам 2014 финансового года в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского муниципального района за 2014 год,

бюджетного процесса в Октябрьском муниципальном районе,

проекта бюджета Октябрьского муниципального района Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов (к двум чтениям),

3.2. В течение года по направлению финансово-экономической экспертизы муниципальных правовых актов специалистами КСК было подготовлено в целом 143 заключения, из них на проекты решений Земского Собрания – 34 заключения, на проекты муниципальных программ, муниципальных проектов, инвестиционных проектов и изменений в них - 100 заключений, по результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств – 8 заключений, по результатам анализа бюджетного процесса в Октябрьском муниципальном районе – 1 заключение.

3.3. Заключения на проекты решений Земского Собрания (34 заключения) подготовлены по направлениям:

-1 заключение на проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского муниципального района за 2014 год»;

- 8 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решение Земского Собрания от 16 декабря 2014 г. № 421 «О бюджете Октябрьского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годы»;

- 2 заключения на проект решения «О бюджете Октябрьского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы» (в двух чтениях);

- 23 заключения на проекты решений по прочим вопросам в рамках полномочий муниципального района (бюджетный процесс, дорожная деятельность, приватизация муниципального имущества, структура местной администрации, денежное содержание муниципальных служащих и выборных должностей и т.д.).

В ходе проведения финансово-экономической экспертизы указанные выше проекты решений Земского Собрания в целом анализировались на предмет соответствия их действующему федеральному и региональному законодательству, муниципальным нормативным правовым актам, осуществлялась проверка обоснованности заявленных финансовых обоснований, анализировалось отсутствие (наличие) внутренних противоречий, несогласованностей, дублирование норм, и т.д.

В ходе проведения внешней проверки годовой отчетности осуществлялось:

- установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям;

- оценка достоверности показателей представленной отчетности.

По результатам проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены:

- отдельные недостатки и нарушения порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191н, в части состава отчетности, заполнения отдельных форм и искажения достоверности форм;

- нарушения ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ в части непредставления сведений о выполнении муниципальных заданий подведомственными учреждениями;

- нарушения положений Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части проведения перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризации имущества (активов) и финансовых обязательств.

В ходе проведения финансово - экономической экспертизы проектов решений «О внесении изменений в решение Земского Собрания от 16 декабря 2014 г. № 421 «О бюджете Октябрьского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годы» анализировались предлагаемые изменения расходной части бюджета района, обеспеченность расходов источниками доходов и т.д., а также осуществлялся анализ изменения бюджетных ассигнований в течение 2015 финансового года по главным распорядителям бюджетных средств и по кодам бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета.

Важнейшей составной частью экспертно-аналитической работы явилась подготовка заключений на проект решения Земского Собрания «О бюджете Октябрьского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы» (в двух чтениях). Заключения на проект решения подготовлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Октябрьском муниципальном районе, утвержденным решением Земского Собрания от 08 ноября 2006 г. № 160.

По итогам проведения финансово - экономической экспертизы проектов решений Земского Собрания, проектов постановлений Администрации Октябрьского муниципального района были сделаны следующие выводы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выводы КСК по результатам экспертизы | Количество  заключений | |
| 2014  год | 2015  год |
| Рекомендовано для рассмотрения | 33 | 71 |
| Рекомендовано для рассмотрения с учетом замечаний, рекомендаций и предложений КСК | 45 | 60 |
| Рекомендовано возвратить на доработку | 1 | 3 |
| Рекомендовано к отклонению | 1 | - |
| **Итого, в том числе:**  **- проекты Земского Собрания**  **- проекты Администрации района** | **80**  **51**  **29** | **134**  **34**  **100** |

Основные замечания, рекомендации и предложения к проектам решений Земского Собрания связаны с несоответствием отдельных положений проектов требованиям федерального, краевого законодательства, а также требованиям муниципальных нормативных правовых актов, с отсутствием финансово-экономических обоснований, неполным предоставлением расчетов.

Кроме этого, в ходе экспертизы проектов решений Земского Собрания установлены факты нарушения требований Положения о порядке подготовки, оформления, рассмотрения, принятия, вступления в силу, опубликования решений Земского Собрания Октябрьского муниципального района Пермского края и контроля за их исполнением, утвержденного решением Земского Собрания от 26 марта 2009 г. № 467.

Снижение количества заключений на проекты НПА Земского Собрания в отчетном периоде в сравнении с 2014 годом обусловлено окончанием срока реализации принятых ранее представительным органом целевых программ (программы на новый период утверждаются местной администрацией), и изменением порядка принятия к исполнению полномочий от городских и сельских поселений и др.

Этим же обусловлено увеличение количества экспертиз на проекты муниципальных программ, муниципальных проектов, инвестиционных проектов, направленные в отчетном периоде местной администрацией: в 2015 году проведено 100 экспертиз, в 2014 году – 29 экспертиз.

Основные замечания, рекомендации и предложения к проектам муниципальных программ связаны с несоответствием отдельных положений проектов требованиям федерального, краевого законодательства, а также требованиям муниципальных правовых актов администрации Октябрьского муниципального района по принятию правовых актов, муниципальных программ, с неполным объемом финансово-экономических обоснований, неполным предоставлением расчетов.

3.4. В городских и сельских поселениях Октябрьского муниципального района не созданы органы внешнего муниципального финансового контроля, в связи с чем, часть полномочий по контролю за исполнением бюджета поселениями в 2015 году традиционно была передана на исполнение КСК (полномочия передали 13 поселений).

В соответствии с заключенными соглашениями о принятии части полномочий КСК было подготовлено 39 заключений на проекты решений представительных органов поселений, в т.ч.:

- 13 заключений по внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2014 год;

- 26 заключений на проекты бюджетов городских и сельских поселений на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (бюджет в двух чтениях).

3.5. В отчетном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности КСК также осуществлялся анализ бюджетного процесса в Октябрьском муниципальном районе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

Проведенным анализом бюджетного процесса было установлено, что в нормативной правовой базе, регулирующей бюджетный процесс в Октябрьском муниципальном районе, имеется ряд несоответствий федеральному бюджетному законодательству, отсутствует ряд обязательных к утверждению на муниципальном уровне порядков и положений, регулирующих различные аспекты бюджетных правоотношений.

В адрес Администрации Октябрьского муниципального района были направлены предложения по устранению выявленных отклонений норм муниципальных правовых актов от норм действующего законодательства.

3.6. Проводился анализ и подготовка информации о ходе исполнения бюджета Октябрьского муниципального района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2015 года в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-счетной комиссии Октябрьского муниципального района и направление информации в Земское Собрание Октябрьского муниципального района и главе муниципального района.

4. Контрольная деятельность

4.1.В рамках последующего финансового контроля КСК в отчетном периоде осуществляла проведение контрольных мероприятий по вопросам целевого, эффективного, законного и результативного использования средств бюджета района, по вопросам соблюдения установленного порядка управления, распоряжения и использования муниципального имущества района, в части использования муниципального жилого фонда.

В отчетном периоде согласно годовому плану работы в рамках муниципального внешнего финансового контроля проведено 5 контрольных мероприятий:

- в МКУ «Управление ресурсами и развития инфраструктуры администрации Октябрьского муниципального района Пермского края» (далее – Управление ресурсами) по вопросу формирования и использования муниципального жилищного фонда Октябрьского муниципального района по состоянию на 01 января 2015 года.

Проверка установила факты нарушения жилищного законодательства в части не установления размера платы для районного муниципального жилищного фонда социального использования, установления заниженного размера платы за наем жилых помещений специализированного жилищного фонда, не осуществлялась работа по взиманию пени с нанимателей, что привело к занижениюобъемадоходов в бюджет района на 212 тыс. 500 рублей.

- в МКУ «Районное управление образования администрации Октябрьского муниципального района Пермского края» (далее – РУО) по вопросу использования средств на организацию отдыха и оздоровление детей в 2014 году и январе-мае 2015 года.

Проверка установила факты нарушения муниципальных правовых актов Октябрьского муниципального района по организации оздоровления и отдыха детей в Октябрьском муниципальном районе, что повлекло за собой неправомерное расходование бюджетных средств на 242 тыс. 865 руб., в том числе 29 тыс. 610 руб. в части завышения норм стоимости питания за один день пребывания в лагерях дневного пребывания, 213 тыс. 256 руб. в части приобретения путевок в загородные лагеря с нарушением норм Порядка предоставления субсидий хозяйствующим субъектам на приобретение путевок.

- в МБУДО «Детская школа искусств» (далее-ДШИ) по вопросу формирования и расходования фонда оплаты труда за 2014 год и январь-апрель 2015 года.

Проверка установила факты нарушения норм трудового законодательства РФ, муниципальных правовых актов Октябрьского муниципального района в части формирования системы оплаты труда работников МБУДО «ДШИ», а также формирования и расходования фонда оплаты труда, что повлекло за собой неправомерные расходы в сумме 217 тыс.151 руб., в том числе в части стимулирующих выплат, не установленных системой оплаты труда работников в учреждении 36 тыс. 355 руб. и 180 тыс. 795 руб. в виде произведенных доплат за исполнение обязанностей завуча по учебно-воспитательной работе,с нарушением норм, установленных системой оплаты труда.

- в МКУ «Администрация Октябрьского муниципального района Пермского края» (далее-Администрация района) по вопросу обоснованности и правильности расходования средств местного бюджета на выплату пенсий лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Октябрьского муниципального района за период с 2013 года по 01 октября 2015 года.

Проверка установила факты нарушения федерального и регионального законодательства по обеспечению выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, что привело к неисполнению законных выплат из бюджета района в проверяемом периоде на 279 тыс. 742 руб., в части занижения размера пенсии муниципальным служащим в связи с неправильным установлением муниципального стажа и неправомерных расходов на 3 тыс. 503 руб. в части завышенного размера пенсии муниципальным служащим.

- в Администрации Щучье-Озерского сельского поселения Октябрьского муниципального района Пермского края (далее-Администрация Щ-Озерского поселения) по вопросу законности и результативности использования средств бюджета Октябрьского муниципального района, выделенных иными межбюджетными трансфертами Щучье-Озерскому сельскому поселению в июле 2014 года для расходов, связанных с бурением скважин в с. Алмаз и д. Новопетровка.

Проверка установила, что из выделенных из бюджета района средств в сумме 200,0 тыс. руб., Щучье - Озерским сельским поселением произведены неэффективные расходы в объеме 98 тыс. 750 руб., на бурение водяной скважины в д. Новопетровка, ввиду полного отсутствия водопроводных сетей от места бурения до деревни, скважина по назначению не используется.

В результате контрольных мероприятий, из объема проверенных средств 23 770 500 руб., были выявлены нарушения на общую сумму 1 058 211 руб., в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объект контроля | неправомерные | неэффективные | иные нарушения |
| Управление ресурсами |  |  | 212 500 |
| РУО | 242 865 |  |  |
| ДШИ | 217 151 |  | 3 700 |
| Администрация района | 3 503 |  | 279 742 |
| Администрация  Щ-Озерского поселения |  | 98 750 |  |
| Итого: | 463 519 | 98 750 | 492 242 |

4.2. Реализация результатов проведенных контрольных мероприятий осуществляется посредством следующих документов:

- отчета по результатам проведенного мероприятия;

- информационного (рекомендательного) письма КСК;

- представления КСК Октябрьского муниципального района;

- предписания КСК Октябрьского муниципального района.

По результатам проведенных в 2015 году контрольных мероприятий направлено 2 представления (Управлению ресурсами и развития инфраструктуры по проверке использования муниципального жилого фонда и Детской школе искусств по проверке формирования и расходования фонда оплаты труда) в целях предотвращения совершения нарушений, а также для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. Уведомления о рассмотрении представления и принятых решениях в части устранения выявленных нарушений представлено объектами контроля в установленный срок. К ответственности должностные лица не привлекались.

По другим проверкам в адрес Администрации Октябрьского муниципального района направлены рекомендательные письма.

В большинстве случаев предложения КСК учтены в работе и исполнены.

Предписания не оформлялись.

4.3. Отчеты по результатам контрольных мероприятий направлены во исполнение требований Регламента Контрольно-счетной комиссии в Земское Собрание Октябрьского муниципального района.

4.4. В отчетном периоде наряду с осуществлением внешнего муниципального финансового контроля КСК осуществляла иную контрольную деятельность по взаимодействию с прокуратурой Октябрьского района, приняли участие в проведении совместной проверки в Сарсинском городском поселении по использованию бюджетных средств на переселение граждан из аварийного жилого фонда.

5. Информационная деятельность

5.1. В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно - счетной комиссии на официальном сайте Октябрьского муниципального района в сети Интернет в разделе «Деятельность КСК» размещены отчет о деятельности КСК за 2014 год, 5 отчетов о результатах проведенных контрольных мероприятий, информация о ходе исполнения бюджета района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2015 года, информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСК за 1 полугодие 2015 года, результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2014 год, результаты экспертизы проекта бюджета Октябрьского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы, а так же план работы КСК на 2016 год

6. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии

6.1. Организационное, документационное и методическое

обеспечение деятельности

В рамках обеспечения деятельности КСК в отчетном периоде разработаны и утверждены следующие Стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- Организация аудита в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

С начала года осуществлялось оформление соглашений о принятии части полномочий по контролю за исполнением бюджетов городских, сельских поселений.

В течение года готовилась и предоставлялась информация и отчетность о деятельности КСК в Земское Собрание Октябрьского муниципального района, в Контрольно – счетную палату Пермского края.

Осуществлялась подготовка информация по поставленным вопросам в правоохранительные и надзорные органы, в Администрацию Октябрьского муниципального района.

В течение 2015 года специалисты КСК принимали участие в совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Пермского края и Ассоциацией контрольно-счетных органов Пермского края.

Осуществлялось выполнение работ по документационному обеспечению деятельности КСК в отчетном периоде непосредственно сотрудниками КСК. Делопроизводство в КСК ведется в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

В 2015 году в соответствии с требованиями Федерального закона от 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» в Архивный отдел администрации Октябрьского муниципального района сданы описи документов за 2012 год постоянного хранения и по личному составу на утверждение ЭПМК Агентства по делам архивов Пермского края, а так же сданы документы на постоянное хранение за 2009 год.

На основании Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» проведена специальная оценка условий труда в помещениях, занимаемых специалистами КСК.

6.2. Материально-техническое обеспечение, ведение бухгалтерского и бюджетного учета Контрольно-счетной комиссии

Финансовое обеспечение деятельности КСК осуществлялось в 2015 году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за счет средств бюджета Октябрьского муниципального района и бюджетов городских и сельских поселений в соответствии с переданными полномочиями и заключенными соглашениями.

Ведение бухгалтерского и бюджетного учета, ведение кадровой работы осуществлялось в отчетном периоде внештатными работниками по договорам.