**АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЛЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»**

СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ

# РЕШЕНИЕ

от 7 июня 2017 года № 71-и

Об отчёте о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 2016 год

Руководствуясь Положением о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденным Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 29.02.2012 № 143 (с изменениями от 19.12.2012 №188, от 27.02.2013 №197н, от 04.09.2013 №232н, от 03.05.2017 №182н), Собрание депутатов решило:

1. Отчёт о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 2016 год принять к сведению.
2. Опубликовать отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 2016 год в сети Интернет на официальном сайте муниципального образования «Ленский муниципальный район».

Председатель Собрания депутатов

МО «Ленский муниципальный район» Т.С. Лобанова

**О Т Ч Е Т**

**о работе Контрольно-счётной комиссии**

**муниципального образования «Ленский муниципальный район»**

**за 2016 год.**

Контрольно-счётная комиссия муниципального образования «Ленский муниципальный район» является одним из органов местного самоуправления муниципального образования «Ленский муниципальный район» и постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Статус Контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», её полномочия и формы осуществления муниципального финансового контроля определены статьями 4 и 38.1 Устава муниципального образования «Ленский муниципальный район» и решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 29.02.2012 № 143 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», с изменениями (далее Положение).

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с пунктом 13 Положения - о представлении Собранию депутатов и Главе МО ежегодного отчета о деятельности контрольно-счетной комиссии (далее КСК).

План работы КСК утверждён на 2016 год Распоряжением КСК №25 от 29 декабря 2015 года, что соответствует Положению – «до 30 декабря года, предшествующего планируемому году». В течение года по обращению прокуратуры, запросов депутата, поселений в план было включено дополнительно два экспертно-аналитических мероприятия и два контрольных мероприятия.

В 2016 году КСК в соответствии с планом проводила контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, а также осуществляла информационную и организационную деятельность. Все мероприятия, запланированные в плане, исполнены. КСК принимала участие во всех заседаниях Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район». Участвовала в заседаниях Администрации МО «Ленский муниципальный район»: по бюджетным проектировкам, по обсуждению итогов проверок, по обсуждению нормативных документов, определяющих бюджетный процесс района и других.

В целях обеспечения единого подхода к выявлению, классификации и оценке нарушений и недостатков при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля  (аудита), а также для унификации и обобщения результатов внешнего муниципального финансового контроля  (аудита) в Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» с 01 января 2016 года в практической работе применяется «Классификатор нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 года, одобренный Советом Контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 года, протокол №2-СКСО (распоряжение КСК от 28 марта 2016 года № 9).

Итоги деятельности КСК за 2016 год отображены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Количество**  **нарушений** | **Сумма**  **( руб.)** |
| ***Всего выявлено нарушений*** | ***238*** | ***1300093621*** |
| *\*****Контрольные мероприятия, сумма выявленных нарушений всего*** | ***154*** | ***1231115369*** |
| **Ненадлежащее исполнение бюджета (бюджетного процесса), в том числе:** | **1** | **66215** |
| использование средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, бюджетной сметой либо иным правовым основанием их получения | 1 | 66215 |
| **Неправомерное принятие и подтверждение обязательств, расходование сверх утвержденных показателей, сверхнормативные, неподтвержденные расходы** | **21** | **60092** |
| Неправильное начисление и выплата заработной платы, денежного содержания, пособий, компенсаций, пенсий, стипендий, др. выплат и мер социальной поддержки, командировочных расходов, материальной помощи начислений на оплату труда | 21 | 60092 |
| **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе** | **132** | **1230989062** |
| нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 3 | 12207 |
| нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов | 6 | 7980 |
| нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации | 123 | 1230968875 |
| Выставлено предписаний, на сумму | 9 | 2054084 |
| Исполнено предписаний, на сумму | 9 | 1982442 |
| ***\*Экспертно-аналитические мероприятия, сумма выявленных нарушений всего*** | ***84*** | **68978252** |
| **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе** | **10** | **2957600** |
| нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | 1 | 64100 |
| нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценка планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ | 8 | 2877000 |
| несоблюдение Порядка обоснования, направления и использования бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) | 1 | 16500 |
| **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе** | **18** | **46284087** |
| нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации | 18 | 46284087 |
| **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **56** | **19736565** |
| Выставлено предложений, представлений на сумму | 26 | 80,6 |
| Исполнено предложений, представлений на сумму | 26 | 80,6 |

В целом за год проведено 8 контрольных мероприятий, 26 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе из них 4 - заключения на проекты нормативно-правовых актов. Сумма проанализированных, проверенных средств составила 8700296,9 тыс. руб. Проверки проведены в Администрации района, Отделе образования Администрации, Финансовом отделе Администрации, в Собрании депутатов, в 2 бюджетных муниципальных учреждениях, в 2 поселениях. Сумма выявленных нарушений составила 1300093,6 тыс. руб. Выставлено представлений по восстановлению бюджетных средств на сумму 2054,1 тыс. руб., восстановление составило 1982,4 тыс. руб. Выставлено предложений по недопущению нарушений бюджетного и иного законодательства на сумму 80,6 тыс. руб., исполнено на сумму 80,6 тыс. руб.

**1. Контрольная деятельность.**

В 2016 году в соответствии с планом проведено восемь контрольных мероприятий, подготовлено восемь отчетов по итогам контрольных мероприятий, выставлено 9 представлений.

В том числе проведены контрольные мероприятия

* 1. ***- 1.2. «Использование средств муниципального бюджета в части расходов на выплаты персоналу муниципальных органов и на выплаты пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.»***

***- в Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район»***

Сумма проанализированных бюджетных средств составила 20310,6 тыс. руб.

Установлено:

- нарушения    Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Приказа Минфина от 1 декабря 2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части применения формы первичных документов по учету оплаты труда, в части оформления приказов по личному составу при оформлении командировок, отпуска, перевода и т.п.

- в нарушение Трудового Кодекса РФ, «Положения о денежном содержании муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы МО «Ленский муниципальный район», утвержденного Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 03.12.2008г. № 255-н, с изменениями),  [Закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ](http://www.gosfinansy.ru/#/document/99/499067392/ZAP26NM3GE/) «О специальной оценке условий труда «Положения об оплате труда работников муниципального образования «Ленский муниципальный район», занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы», утвержденного постановлением Главы МО «Ленский муниципальный район» от 16.02.2011 года № 15- установлено в соответствии с классификатором неправильное начисление и выплата заработной платы, денежного содержания, пособий, компенсаций, пенсий, стипендий, др. выплат и мер социальной поддержки, командировочных расходов, материальной помощи начислений на оплату труда количество нарушений 8 на сумму 17223,20 рубля;

- в нарушение «Порядка предоставления гарантий и компенсаций для лиц, работающих в организациях и учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям и финансируемых из бюджета МО «Ленский муниципальный район», утвержденного Постановлением Администрации от 28.01.2014г. № 57-н (с изменениями) приняты расходы по оплате проезда к месту отдыха на сумму 30603,60 руб., по 3 работникам;

- в нарушение «Порядка назначения и выплаты к трудовой пенсии муниципальным служащим Муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденного Постановлением Главы МО «Ленский муниципальный район» от 31.12.2009 года № 56 (далее Порядок) установлено в соответствии с классификатором неправильное начисление и выплата заработной платы, денежного содержания, пособий, компенсаций, пенсий, стипендий, др. выплат и мер социальной поддержки, командировочных расходов, материальной помощи начислений на оплату труда количество нарушений 10 на сумму 12265,20 рубля, установлено нарушений по оформлению выплатных дел - в шести личных делах;

- установлены несоответствия в тексте Порядка сАдминистративным регламентомпредоставления муниципальной услуги «Установлениеразмера и выплата ежемесячных доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Ленский муниципальный район», утвержденного Постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 25.04.2013 года. Текст Порядка не позволяет определить правильность включения сумм денежного содержания для начисления пенсии муниципальным служащим.

В адрес Администрации МО выставлено представление. В соответствии с полученной информацией все замечания приняты к сведению:

- первичные документы по оплате труда и передвижению личного состава оформляются в соответствии с нормативными документами, составлены корректирующие табеля за 2015 год, произведён пересчет среднего заработка при предоставлении отпусков в 2015 году.

- удержано переплат по оплате труда в сумме 26056,77 руб., доначислено сумм -3103,14 руб.

-дооформлены документы по оплате проезда к месту отдыха на сумму 29660 руб., удержано по оплате проезда сумма-943,60 руб.;

- удержано переплат по пенсиям на 6694,22 руб., одно дело приостановлено в выплате, выплатные дела приведены в соответствии с Порядком. По состоянию на 01.04.2017 года в «Порядок назначения и выплаты к трудовой пенсии муниципальным служащим Муниципального образования «Ленский муниципальный район» изменения не вносились, в соответствии с изменениями законодательства по муниципальной службе он не приведён.

- ***в Собрании депутатов муниципального образования «Ленский муниципальный район».***

Сумма проанализированных бюджетных средств составила 1471,3 тыс. руб.

Установлено:

- нарушение требований, предьявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами 3 нарушения на сумму 12207,37руб.;

-нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов (выдача в подотчет при наличии дебиторской задолженности) 6 нарушений на сумму 7979,68 руб.

-нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами 11 нарушений на сумму 2411310,04 рубля.

В адрес учреждения выставлено представление, согласно полученной информации первичные документы дооформлены. Бюджетный учет приведен в соответствие с Инструкцией 157н и №162-н

***1.3. «Проверка соблюдения бюджетного и иного законодательства расходования бюджетных средств при исполнении мероприятия «Строительство газораспределительных сетей в с. Яренск, включая газоснабжение жилых домов» по областной адресной инвестиционной программе, утвержденной Постановлением Правительства Архангельской области от 21.01.2014г. №2-пп на 2014 год»***

Проверка проводилась по запросу прокуратуры, сумма проанализированных бюджетных средств составила 700 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что расходы за счет средств областного бюджета по разработке проектно-сметной документации по объекту «Газоснабжение 12-ти квартирного жилого дома №76 по ул. Космонавтов в с. Яренск» в сумме 66215,00 рублей в соответствии с [пунктом 1 статьи 306.4](consultantplus://offline/ref=FEF5B3BD3FD27E4DF254FF2A7A0BC751E3E4437541FC581A4798B87021C2EE91818E4C1986C8Z8C5H) Бюджетного кодекса Российской имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств, средства использованы на цели не соответствующие заключенному Соглашению о использовании областных средств. Материалы переданы в Прокуратуру Ленского района. По информации Прокуратуры для оценки результатов и принятия решения был направлен запрос в Контрольно-ревизионную инспекцию Архангельской области. Согласно письма КРИ АО от 15.07.2016г. №01-22/988 фактов нарушения бюджетного законодательства, выразившегося в нецелевом использовании средств не установлено. Меры прокурорского реагирования не применялись.

***1.4. - 1.7. «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2015 год главных администраторов бюджетных средств*  *муниципального образования «Ленский муниципальный район»:***

Проведено четыре контрольных мероприятия, сумма проанализированных бюджетных средств составила 1824405,1 тыс. руб. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств:

***- Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район»***

-выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации по бюджетной отчетности в количестве 6 нарушений на сумму 21865745,75 рублей.

-выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации по бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений в количестве 18 нарушений на сумму 40397590,39 рублей.

***- Отдела образования Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район»***

- выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации по бюджетной отчетности в количестве 10 нарушений на сумму 877277909,24 рубля

- выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации по бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений в количестве 10 нарушений на сумму 44379747,64 рубля**;**

***- Собрания депутатов - муниципального образования «Ленский муниципальный район»***

-выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации по бюджетной отчетности в количестве 10 нарушений на сумму 2004166,73рубля **;**

**-Финансового отдела Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район» ( и как финансового органа);**

-выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации по бюджетной отчетности в количестве 38 нарушений на сумму 88922062,81рубля**;**

В ходе внешней проверки установлено, что ГРБС недостаточное внимание уделяют организации внутреннего финансового контроля, предусмотренного статьёй 160.2-1 БК РФ, Инструкцией 191н:

- Администрацией, Финансовым отделом не проведена камеральная проверка сданной сводной бюджетной, бухгалтерской отчётности;

- в учреждениях слабо ведётся работа по организации внутреннего контроля, в части проверки и соблюдения стандартов составления и представления форм годовой отчётности.

Установлено по результатам внешней проверки (форме 0503117), что плановые показатели уточненного бюджета МО «Ленский муниципальный район» по доходам и расходам на 2015 год и кассовое исполнение доходов, расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2015 год соответствуют данным представленным в Собрание депутатов для утверждения исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2015 год.

В адрес всех ГРБС направлены представления о недопущении нарушений. Отчеты по контрольным мероприятиям доведены до Собрания депутатов и Главы МО «Ленский муниципальный район», Результаты проверок были обсуждены на совещании с Главой муниципального образования.

***1.8. «Внешняя проверка годовой бюджетной, бухгалтерской отчетности за 2015 год главного администратора бюджетных средств - Администрации муниципального образования «Урдомское».***

Объем проверенных средств составил 109774,2 тыс. руб.

-выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации по бюджетной отчетности в количестве 10 нарушений на сумму 152294261,18 рубля;

-выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации по бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений в количестве 9 нарушений на сумму 1416081,31 рубля**;**

Установлено Администрация МО «Урдомское» уделяет не достаточное внимание организации внутреннего финансового контроля, предусмотренного статьёй 160.2-1 БК РФ, Инструкцией 33н:

- не проведена камеральная проверка представленной годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности;

- слабо осуществлялся финансовый контроль за использованием бюджетных средств получателями бюджетных средств, бюджетными учреждениями в части обеспечения эффективного их использования.

- слабо ведется работа по обобщению информации о ходе исполнения бюджетными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности, сметы доходов и расходов по приносящий доход деятельности, в т.ч. по принятию и исполнению принятых учреждениями обязательств на текущий финансовый год в целях соблюдения требований статьи 219 БК РФ.

Акт проверки направлен в Совет депутатов МО «Урдомское» и в Администрацию поселения.

***1.9. На основании: Письма контрольно счетной палаты Архангельской области от 20.01.2016 года №01-02/37 «Выписка из Акта проверки соблюдения бюджетного и иного законодательства при расходовании средств на реализацию мероприятий, предусмотренных государственной программой Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области (2013-2018 годы)», направленных на строительство, приобретение и капитальный ремонт образовательных и детских дошкольных учреждений в рамках Указа Президента РФ от 07.05.2015 №599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» в муниципальном образовании «Ленский муниципальный район» за 2014 год, истекший период 2015 года, 2 этап:***

В адрес Администрации МО «Ленский муниципальный район было выставлено представление по возмещению причиненного муниципальному образованию «Ленский муниципальный район» ущерба при строительстве средней школы п. Урдома в размере 1915569,64 руб.

По поступившей информации до завершения строительства объекта «Средняя общеобразовательная школа на 860 учащихся в п. Урдома», была произведена корректировка расчетов с подрядной организацией,   
обязательств по оплате с подрядчиком в виде зачета оплаченных за фактически невыполненные работы сумм в стоимость   
оставшихся по муниципальному контракту работ. Уменьшена стоимость выполненных работ в сумме 1915569,64 руб.

**2.Экспертно-аналитическая деятельность.**

В 2016 году в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности составлено 12 заключений по формированию, исполнению, внесению изменений в бюджет МО «Ленский муниципальный район», составлено 2 заключения по формированию, исполнению бюджетов поселений, составлено 4 заключения на Проекты нормативно-правовых актов, составлено 8 заключенияпо другим вопросам.

*2.1. Заключения на проекты решений Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 23 декабря 2015 года № 122-н «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2016 год»*

По внесению поправок в решение о бюджете на 2016 год было составлено шесть экспертно-аналитических заключений, проанализированы изменения, вносимые в бюджет на общую сумму 185803,2 тыс. руб.

По итогам заключений внесены изменения в части соблюдения в проектах Решений бюджетной классификации расходов на сумму 60,4 тыс. руб. Устранены технические ошибки в формулах, в неправильном подсчете итогов и т.п**.**

***2.2. Заключение на отчет об исполнении  бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2015 год.***

Сумма проанализированных бюджетных средств составила 1824405,1 тыс. руб., установлено:

Бюджет МО «Ленский муниципальный район» за 2015 год исполнен в части:

доходов в сумме 927408,1 тыс. руб.,

расходов в сумме 896997,0 тыс. руб.

бюджет исполнен с профицитом в сумме 93175,8 тыс. руб.

Установлено:

1.Отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2015 год предоставлен с соблюдением сроков, установленных ст.264.4 БК РФ, ст.38 Положения о бюджетном процессе.

2. Внешняя проверка годовой отчётности по составу показала, что представленная отчётность составлена с нарушением «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010г. №191н и «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н., Приказов Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н. Всего установлено нарушений на сумму 1792119,8 тыс.руб.

3. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 430,2 тыс.руб., выразившееся в дебиторской задолженности получателей бюджетных средств

4. Обеспечено выполнение муниципального бюджета по налоговым и неналоговым доходам. В бюджет дополнительно поступило доходов 10514,1 тыс. руб.

5. В соответствии с годовой отчетностью на 1 января 2016 года кредиторская задолженность составила 16481,1 тыс.руб. В тоже время дебиторская задолженность составила -10843,2 тыс.руб.

6. Муниципальный долг составил на 01.01.2016года - 16144,1тыс. руб.

7. Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2016 года составил 126244,3 тыс. руб. Остатки средств на счете у бюджетных учреждений составили 823,2 тыс. руб.

8. Муниципальное задание по муниципальным услугам учреждениями культуры выполнено, по учреждениям образования муниципальные задания исполнены не в полном объеме.

9. Пять муниципальных программ имеют неудовлетворительную оценку эффективности реализации за 2015 год

По результатам проведённой внешней проверки признано возможным утверждение отчета об исполнении муниципального бюджета за 2015 год.

***2.3. Заключение на отчет об исполнении  консолидированного бюджета МО «Ленский муниципальный район»* за 2015 год**

Сумма проанализированных бюджетных средств составила 2028258,9 тыс. руб. установлено:

Консолидированный бюджет МО «Ленский муниципальный район» за 2015 год исполнен в части:

Доходов в сумме 1051213,9 тыс.руб.

Расходов в сумме 977045,01 тыс.руб.

Консолидированный бюджет исполнен с профицитом в сумме 74168,9 тыс. руб.

Консолидированная бюджетная отчётность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2015 составлена частично с нарушением Инструкции 191н, но представленная отчётность соответствует кассовому исполнению сумм полученных доходов и произведённых расходов.

***2.4. Заключения на отчет об исполнении  бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2016 год по состоянию на 01.04.2016, на 01.07.2016, на 01.10.2016.***

Составлено три заключения по исполнению бюджета за 2016 год в разрезе кварталов, проанализировано доходов, расходов на сумму 1611746,1 тыс.руб.:

За 1 квартал нарушения не выявлены.

За 2 квартал выявлены нарушения по необоснованному расходованию резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на сумму 16,5 тыс. рублей, в виду не планирования сумм на иные мероприятия из резервного фонда в решении о бюджете на 2016 год.

За 3 квартал были установлены неточности формы 0503296 с информацией отраженной по выполнению судебных решений в отчете по исполнению бюджета МО за 9 месяцев 2016 года.

В соответствии с предложениями КСК:

- необоснованное расходование резервного фонда 16,5 тыс.руб. было восстановлено, путём принятия поправок в решение о бюджете.

***2.5.Заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования «Ленский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2017 год»***

Сумма проанализированных бюджетных средств составила 880822,8 тыс. руб.,

Установлено:

1. Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» составит 20,9 %, в прогнозируемой оценке исполнения бюджета по доходам на 2017 год. Администрации МО «Ленский муниципальный район» необходимо продолжить работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала и осуществлять более качественное администрирование доходов всеми участниками бюджетного процесса.

2. В нарушение ст.37 БК РФ объём прогнозируемых доходов от использования и продажи имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2017 год осуществлен без учета фактического поступления доходов и имеющейся кредиторской задолженности.

В нарушение статей 37, 172 БК РФ сформированы расходные обязательства в сумме 2877 тыс. руб. по мероприятиям муниципальных программ: **«Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2017-2019 годы)»,** «Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2015-2018 годы», «Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы», «Развитие общественного пассажирского транспорта муниципального образования "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы».

3. Превышение на 327,6 тыс. руб. распределения средств дорожного фонда (приложения №12) в приложениях №9 и № 10 к Проекту решения.

4. Формулировки, требующие внесения изменения в Проект решения в количестве 4 поправок.

5. Технические ошибки в таблице №1 к Методике распределения межбюджетных трансфертов и в приложениях №8-10 к Проекту решения.

6. Кодирование направления расходов, не разделяющих направления расхода средств по разделам, подразделам бюджетной классификации и не соответствующих направлению расходов отдельных мероприятий муниципальных программ.

КСК были рассмотрены возражения Администрации на заключения, разногласия не были приняты. В результате Администрация МО устранила:

- поправками технические ошибки в Приложениях №8-10 к проекту решения;

-поправками исключила в проекте Решения подпункт в) в пункте1 статьи 12;

-внесла изменения в текстовую часть пояснительной записки.

***2.6. Заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий по другим проектам Решений Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» (по нормативно-правовым документам).***

Всего было подготовлено четыре заключения.

1. На проект решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» «О Положении об Администрации МО «Ленский муниципальный район».

КСК было указано на несоответствия проекта другим нормативным документам по 9 позициям. Администрацией проект был снят.

2.На проект решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 18.06.2014 № 34-н «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район».

КСК были разработаны предложения на 4 страницах, после совместного обсуждения с Финансовым отделом Администрации МО, проект был доработан и принят с изменениями.

3.На проект решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» «О порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Ленский муниципальный район».

КСК было указано на несоответствия проекта другим нормативным документам по 6 позициям. Администрацией проект был доработан и принят с изменениями, предложенными КСК.

4. На проект решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» «О внесении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Ленский муниципальный район».

КСК были разработаны три предложения, после совместного обсуждения с Финансовым отделом Администрации МО, проект был доработан и принят с изменениями.

**2.7. Заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий на проекты Решений Советов депутатов поселений.**

В 2016 году по обращениям Совета депутатов МО Сафроновское», МО «Урдомское» в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности составлено два заключения, в т.ч.:

***1. Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении  бюджета муниципального образования «Урдомское» за 2015 год.***

В рамках данного мероприятия проведён анализ исполнения бюджета муниципального образование «Урдомское» за 2015 год, сумма проверенных и проанализированных бюджетных средств составила 109774,2 тыс. руб.

Бюджет МО исполнен по:

Доходам в сумме 45 684 541,16 рублей,

Расходам в сумме 64 089 731,55 рублей,

Дефицит бюджета составил 18 405 190,39 рублей.

Установлено:

1. Консолидированная бюджетная отчётность об исполнении бюджета МО «Урдомское» за 2015 представлена в установленный законодательством срок в соответствии с Инструкцией 191н, соответствует представленному проекту Решения в части сумм полученных доходов и произведённых расходов.

2. Отчет об исполнении бюджета МО «Урдомское» за 2015 год предоставлен с соблюдением сроков, установленных ст.264.4 БК РФ, ст.63 Положения о бюджетном процессе.

3. Сводная бюджетная роспись ведется с нарушение п. 1 Распоряжения Администрации МО «Урдомское» «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального бюджета МО «Урдомское» от 10 декабря 2013г. № 407, Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в части классификации вида расходов.

4. Обеспечено выполнение муниципального бюджета по налоговым и неналоговым доходам. В бюджет дополнительно поступило доходов 110,2 тыс. руб.

5. Приложение №4 проекта Решения Совета депутатов МО «Урдомское» составлено с нарушением Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в части классификации вида расходов по 4 позициям.

По предложению КСК приложение №4 к проекту Решения Совета депутатов МО «Урдомское» «Об утверждении годового отчёта « Об исполнении бюджета МО «Урдомское» за 2015 год» было приведен в соответствие с бюджетной классификацией Российской Федерации, Сводная бюджетная роспись с 2017 года ведется в соответствии с нормативными документами.

***2. Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении  бюджета муниципального образования «Сафроновское» за 2015 год.***

В рамках данного мероприятия проведена внешняя проверка составления Администрацией МО «Сафроновское» консолидированной бюджетной отчётности об исполнении бюджета и проведён анализ исполнения бюджета муниципального образование «Сафроновское» за 2015 год, сумма проверенных и проанализированных бюджетных средств составила 85255,1 тыс. руб.

Бюджет МО исполнен по:

Доходам в сумме 42336717,76 рублей,

Расходам в сумме 42918447,29 рублей,

Дефицит бюджета составит 582029,53 рублей,

Установлено:

-выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации по бюджетной отчетности в количестве 18 нарушений на сумму 46284086,91рубля;

-проект Решения Совета депутатов МО «Сафроновское» «Об утверждении годового отчёта « Об исполнении бюджета МО «Сафроновское» за 2015 год» частично не соответствовал бюджетной классификацией Российской Федерации, и Положению о бюджетном процессе в части составления приложений;

Заключение доведено до Совета депутатов МО «Сафроновское» и Администрации МО.

**2.8. Проведение экспертно-аналитических мероприятий по другим вопросам.**

Проведено восемь экспертно-аналитических мероприятий.

1. ***Экспертно-аналитическое мероприятие по запросу прокуратуры: «Анализ образования суммы долга по исполненным муниципальным контрактам в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Литвиновская общеобразовательная основная школа по информации, предоставленной учреждением на 1 июля 2016 года».***

Сумма проанализированных средств составила 158,1 тыс. руб.

В результате проведённого экспертно-аналитического мероприятия признаков нецелевого расходования бюджетных средств не установлено. Так как МБОУ Литвиновская ОШ неправильно указала причину образования кредиторской задолженности по исполненным муниципальным контрактам. Предложено Отделу образования Администрации МО «Ленский муниципальный район» усилить контроль за подведомственными учреждениями в части предоставления информации, в части указания причин образования кредиторской задолженности.

***2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в Администрации МО «Ленский муниципальный район»***

Сумма проверенных средств составила 20412,2 тыс.руб.

Установлены в соответствии с классификатором следующие нарушения Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». По четырём наименованиям нарушений (\*) имеется состав правонарушения, предусмотренный Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

|  |  |
| --- | --- |
| Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | 1 |
| Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | 1 |
| Нарушения при нормировании в сфере закупок | 1 |
| Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков | 1 |
| Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 1 |
| Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 16 |
| Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком | 1  1216 тыс. руб.\* |
| Ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки | 8\* |
| Не включение в контракт (договор) обязательных условий | 6\* |
| Нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе | 2\* |
| Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге | 16 |
| Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | 2  18520,5 тыс. руб. |

По итогам мероприятия в адрес Администрации выставлено предписание по устранению выявленных нарушений:

1. Составить обоснования закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд к сформированному плану закупок по Администрации МО Ленский муниципальный район от 30.07.2016 года.

2. Принять меры по созданию документов для нормирования в сфере закупок, в соответствии со  [ст. 19](consultantplus://offline/ref=4987D17F0DFBE923AA6FBD54BEF0413F75A5C6BDFC7B86D137BD4377DE8C1C47052A0B3EL6FCH) Закона N 44-ФЗ.

3. Привести в соответствие со ст. 38 Закона №44-ФЗ, с Приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 N 631 "Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе" действующее положение о контрактной службе Администрации МО «Ленский муниципальный район».

4. Принять меры для прохождения профессиональной переподготовки или повышения квалификации в сфере закупок, лиц, состоящих в единой комиссии Администрации МО «Ленский муниципальный район» по осуществлению закупок.

5. В Распоряжении от 12.08.2016 №144 «Об утверждении состава и Положения о приемочной комиссии для нужд Администрации МО «Ленский муниципальный район», устранить выявленные противоречия ч. 5, 6 ст.94 Закона №44-ФЗ.

6. В соответствии с положениями ст. 100 Закона №44-ФЗ, постановления №159-н от 30.03.2015 «Об утверждении регламента проведения Администрацией МО «Ленский муниципальный район» ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд» утвердить ответственных лиц, план проверок ведомственного контроля в сфере закупок.

7. Привести в соответствие с ст.21 Закона №44-ФЗ ведение плана – графика закупок.

8. Усилить контроль на соответствие заключаемых муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) требованиям Закона №44-ФЗ и Гражданского законодательства РФ.

9. Повысить уровень исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, неукоснительное исполнение ими требований законодательства в сфере закупок, привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения и невыполнение требований нормативных актов.

Согласно полученной информации предложенные меры были исполнены, кроме п.9.

В соответствии с планом на 2016 год мероприятие проводилось совместно с прокуратурой Ленского района, которой в соответствии с подведомственностью материалы проведенного мероприятия переданы в УФАС по Архангельской области. Согласно полученной информации из Прокуратуры по результатам рассмотрения материалов проверки УФАС по Архангельской области 21.03.2017 года в отношении пяти членов закупочной комиссии Администрации МО возбуждены дела об административных правонарушениях и проведении административного расследования.

## 3-8. Экспертно-аналитические мероприятия «Экспертиза муниципальных программ».

Было проведено шесть мероприятий по муниципальным программам:

«Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций (2017-2019 годы)».

«Охрана здоровья граждан Ленского района на 2017-2019 годы».

«Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодёжной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2017-2019 годы) »

«Создание условий для развития сельского хозяйства в МО «Ленский муниципальный район» на 2017 – 2020 годы»

«Развитие общественного пассажирского транспорта муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2017–2020 годы».

«Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» на 2017–2020 годы».

По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено, что все Программы имеют замечания по оформлению, составлению.

В нарушение постановления Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 30 апреля 2014 года № 283 – н «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ МО «Ленский муниципальный район» контрольно счетной комиссией МО «Ленский муниципальный район» установлено:

- неправильно определены исполнитель, соисполнители программ;

- имеются разночтения в наименованиях подпрограмм, задач, показателей и индикаторов программ, ожидаемых результатах программ с паспортом Программы;

- паспорта и таблицы Программ оформлены с нарушением Приложений к постановлению 283-н;

- некорректно составленные задачи не обеспечивают достижение целей реализации Программ;

- часть мероприятий Программ не являются конкретными, направленными на получение конечного результата, подлежащего оценке;

- отсутствует информация с оценкой (заключением) отдела экономики, о том, что программа подлежит утверждению;

- финансово-экономическую экспертизу утвержденных муниципальных Программ провести невозможно, из-за отсутствия пояснительной записки. В представленных пояснительных записках предполагаемые расходы не подтверждены расчетами.

Согласно представленных информаций от отделов Администрации в программах устранены технические ошибки.

**3. Прочие мероприятия.**

Проводилась консультационная работа по обращениям отделов Администрации, муниципальных учреждений.

Разработаны и приняты нормативные документы по работе КСК:

-план работы на 2017 год;

- стандарт финансового контроля «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»;

- стандарт финансового контроля «Экспертиза проектов муниципальных программ муниципального образования»

В течение 2016 года осуществлялось подготовка и формирование организационно - распорядительных кадровых документов, велась работа с исходящими и входящими документами, велся документооборот.

Подготовлен проект решения Собрания депутатов « Об одобрении Соглашения по передаче Контрольно-счетной комиссии МО «Ленский муниципальный район» осуществления части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в МО Урдомское», проект принят на декабрьском заседании.

Составлена смета расходов по КСК на 2017 год.

Размещены для открытого доступа на официальном сайте МО «Ленский муниципальный район» в информационно – телекоммуникационной сети Интернет отчеты (заключения) о проведенных экспертно – аналитических и контрольных мероприятиях, нормативные документы КСК.

**4. Взаимодействие Контрольно-счётной комиссии с иными органами**

В соответствии с положениями статьи 18 Федерального закона от 07.02.20011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и нормами статьи 18 Положения КСК:

КСК является членом ассоциации контрольно-счетных органов Архангельской области.

В рамках взаимодействия с указанным органом КСК предоставила ежеквартально «Сведения о выявленных нарушениях, квалифицированных согласно классификатору нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)… за 2016 год».

В рамках взаимодействия с иными органами:

1. Заключено Соглашение о взаимодействии с прокуратурой Ленского района 21.10.2014 года.

КСК предоставляла в 2016 году информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства, принятых мерах реагирования по полугодиям, в план работы на 2016 год были включены совместные проверки.

2. Подписано Соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО с 19.02.2015 года.

3. Подписано Соглашение о передаче части полномочий Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» осуществления части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселение МО «Урдомское».

Во исполнение Соглашения проведена внешняя проверка исполнения бюджета МО «Урдомское», с проверкой годовой отчетности за 2015 год.

**5. Заключительная часть**

В 2017 году контрольная и экспертно-аналитическая деятельность будет осуществляться КСК в соответствии с планом работы на год. Будет продолжен контроль за качеством исполнения органами исполнительной власти полномочий в части планирования, исполнения муниципального бюджета, особенно в части исполнения плана собственных доходов. Продолжиться работа по разработке стандартов внешнего контроля. Будут реализоваться заключённые Соглашения: с Прокуратурой Ленского района, Отделением Федерального казначейства, Советом депутатов МО «Урдомское».

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е.Алексеева