**СОВЕТ БЛАГОДАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**РЕШЕНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 28 февраля 2017 года | г.Благодарный | №255 |

О ежегодном отчёте о деятельности контрольно-счетного органа совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2016 год

В соответствии с требованиями пункта 8 статьи 14 Положения о контрольно-счетном органе совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, утвержденного решением совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края от 21 ноября 2012 года № 2, совет Благодарненского муниципального района Ставропольского края

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетного органа совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2016 года.

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию.

Председатель совета

Благодарненского муниципального района

Ставропольского края И.А.Ерохин

**Ежегодный отчет**

**о деятельности контрольно-счетного органа**

**совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2016 год**

Настоящий ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетного органа совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2016 год, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях (далее – отчет) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 8 статьи 14 Положения о контрольно-счетном органе совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края (далее – контрольно-счетный орган), утвержденного решением совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края от 21 ноября 2012 года № 2 (далее – Положение о контрольно-счетном органе).

**Основные положения**

В соответствии с Положением о контрольно-счетном органе в 2016 году внешний муниципальный финансовый контроль контрольно-счетный орган осуществлял в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в соответствии с планом работы, утвержденным председателем контрольно-счетного органа и согласованным с председателем совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края.

Деятельность контрольно-счетного органа в 2016 году была направлена на укрепление финансовой дисциплины, соблюдение законодательства Российской Федерации.

На 2016 год были заключены соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Ставропольского краю и Прокуратурой Благодарненского района. Руководствуясь статьей 3 Федерального закона №6-ФЗ от 07 февраля 2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – ФЗ №6-ФЗ), решениями представительных органов 14 поселений Благодарненского района Ставропольского края полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля переданы контрольно-счетному органу совета Благодарненского муниципального районаСтавропольского края.

Согласно заключенным соглашениям о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в план работы контрольно-счетного органа на 2016 год включены экспертизы проектов бюджетов поселений и внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений.

Всего в 2016 году контрольно-счетным органом проведено 53 мероприятия, в том числе 46 экспертно-аналитических мероприятий и 7 контрольных.

1. **Экспертно–аналитическая работа**

В рамках проведения экспертно-аналитической работы за отчетный период контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка 14 годовых отчетов муниципальных образований поселений Благодарненского района, 7 годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Благодарненского муниципального района Ставропольского края. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета направлены соответствующие заключения контрольно-счетного органа главам муниципальных образований поселений и главным распорядителям бюджетных средств Благодарненского муниципального района Ставропольского края. При принятии решений «Об исполнении бюджета за 2015 год» муниципальными образованиями поселений Благодарненского района Ставропольского края были учтены рекомендации, замечания и предложения контрольно-счетного органа, представленные в заключениях. В рамках проведения внешней проверки годовых отчетов проверено бюджетных средств на общую сумму 1486625,65 тыс. рублей.

В 2016 году 4 раза вносились изменения и дополнения в бюджет Благодарненского муниципального района Ставропольского края на 2016 год, на каждый проект решения контрольно-счетным органом представлялось в совет Благодарненского муниципального района Ставропольского края экспертное заключение с обоснованием законности данных изменений.

Реализуя свои функциональные обязанности по ведению  экспертно-аналитической деятельности за составлением  и ходом исполнения бюджета Благодарненского муниципального района Ставропольского края (далее – районный бюджет), контрольно-счетный орган на основе представленных администрацией Благодарненского муниципального района Ставропольского края постановлений об утверждении отчетов об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2016 года, 1 полугодие 2016 года , 9 месяцев 2016 года осуществлял регулярный оперативный контроль за текущим исполнением бюджета, какпо доходам, так и  по расходам.

В отчетном периоде контрольно-счетным органом подготовлено 15 заключений на проекты решений о бюджете в том числе:

1. Заключение на проект решения совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Благодарненского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

2. В соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетным органом было подготовлено 14 заключений по результатам экспертизы проектов бюджетов поселений Благодарненского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Заключения в установленном порядке направлены в представительные органы поселения.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Благодарненского муниципального района Ставропольского края, утвержденным постановлением администрации Благодарненского муниципального района Ставропольского края от 03 июня 2014 года №348 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Благодарненского муниципального района Ставропольского края» (далее – постановление АБМР СК от03.06.2014г. №348) в контрольно-счетный орган были направлены проекты 4 муниципальных программ Благодарненского муниципального района:

-«Социальная поддержка граждан»;

-«Развитие образования и молодежной политики»;

-«Развитие сельского хозяйства»;

-«Осуществление местного самоуправления в Благодарненском муниципальном районе Ставропольского края».

В ходе экспертизы проектов муниципальных программ проведена оценка их соответствия БК РФ, Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Благодарненского муниципального района Ставропольского края и другим нормативным правовым актам, действующим в данной сфере регулирования, полноты анализа предметной ситуации, целей и задач программы, а также мероприятий по их выполнению, состава и установленных значений программных показателей, предполагаемых объемов финансирования программы.

Результаты проводимых экспертно-аналитических мероприятий с выводами, предложениями и рекомендациями регулярно представлялись председателю совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края в форме заключений на проекты решений, аналитических записок.

1. **Контрольная деятельность**

В 2016 году контрольно-счетным органом совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края по распоряжению председателя совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края проведены 7 контрольных мероприятий:

- аудит эффективности использования бюджетных средств в сфере закупок в управлении сельского хозяйства администрации Благодарненского муниципального района Ставропольского края;

- аудит эффективности использования муниципальных средств по муниципальным программам Благодарненского муниципального района Ставропольского края за 2015 год;

- проверка (ревизия) соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета муниципальным казеннымучреждением культуры «ДК Ставропольского сельсовета Благодарненского района Ставропольского края»;

- проверка (ревизия) соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета муниципальным казенным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Благодарненского муниципального района Ставропольского края;

- проверка (ревизия) соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета автономным учреждением «Благодарненский стадион Колос»;

- проверка (ревизия) соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №9»;

- аудит эффективности использования бюджетных средств в сфере закупок в отделе имущественных и земельных отношений администрации Благодарненского муниципального района Ставропольского края.

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2016 году, контрольно-счетным органом выявлены нарушения и недостатки, имеющие стоимостную оценку на общую сумму 9381,10 тыс. рублей, в том числе:

при осуществлении муниципальных закупок на сумму 6063,90 тыс. руб.;

нецелевое использование средств составило 30,389 тыс. рублей;

неэффективное использование бюджетных средств составило 45,001 тыс. рублей;

расходы, носящие формальный характер, составили 8,5 тыс. рублей;

документально недооформлены расходы на сумму1429,178 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 1557,898 тыс. рублей;

нарушение норм гражданского кодекса при заключении договоров поставки на сумму 246,239 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий установлены следующие наиболее часто повторяющиеся нарушения действующего законодательства:

учетная политика учреждений имеет ссылки на нормативные акты, утратившие силу;

имеются расхождения начисленной заработной платы, отраженной в регистре бухгалтерского учета – Главная книга и отраженной по начислению в расчетно-платежной ведомости;

в результате нарушения сроков перечисления страховых взносов имеет место уплаты пени и штрафов;

в нарушение трудового законодательства наблюдается несоответствие компенсационных выплат по наименованиям и размерам доплат в процентах, предусмотренных в тарификации за проверяемый период и отраженных в трудовых договорах (дополнительных соглашениях к трудовым договорам);

принимаются к оплате первичные учетные документы и оплачиваются расходы, носящие формальный характер;

в нарушение требований норм Гражданского кодекса Российской Федерации учреждениями заключались договора поставки, не позволяющие определить наименования и количество товара;

списание материальных запасов производится с нарушением действующего законодательства;

годовая бюджетная отчетность формируется с нарушением требований о составлении отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее — Инструкция 191н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции опорядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее — Инструкция 33н) (не верное заполнение отдельных таблиц и форм пояснительной записки).

При проведении аудита эффективности использования муниципальных средств по муниципальным программам Благодарненского муниципального района Ставропольского края за 2015 год установлено:

1. В нарушении пунктов 27,31 Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Благодарненского муниципального района Ставропольского края от 03.06.2014 г. №348, выявлено несоответствие бюджетной росписи расходов бюджета Благодарненского муниципального района Ставропольского края и денежных средств, утвержденных в трех муниципальных программах. Несоответствие в общей сумме составляет 59466,911 тыс. руб., т.е. в паспортах муниципальных программ отражено больше, чем предусмотрено первоначально бюджетной росписью, утвержденной решением совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края от 05 декабря 2014 года №137.
2. Кроме того, в нарушение указанных пунктов, предусматривающих приведение программы в соответствие с решением совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу, не приведены в соответствие с первоначальным решением совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края о районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов следующие муниципальные программы:

-«Социальная поддержка граждан»;

-«Развитие образования»;

-«Управление имуществом».

Из выявленных нарушений в ходе аудита в сфере закупок наиболее грубыми являются:

- отсутствие у Заказчика контрактной службы либо должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего);

- отсутствие разработанных и опубликованных на официальном сайте, а с 01.01.2016 года - в ЕИС, планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Заказчика (далее планы-графики размещения заказов);

- осуществление закупок, не предусмотренных планами-графиками размещения заказов;

- неправомерное заключение контракта на сумму 340 тыс. руб. с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ №44-ФЗ), предусматривающим осуществление закупки на сумму, не превышающую 100 тыс. руб.;

- неуказание в контрактах на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг цены контракта;

- изменение контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в случаях, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ;

- несвоевременное размещение на официальном сайте, а с 01.01.2016 года – в ЕИС, извещений об осуществлении конкурентных закупок, что повлекло сокращение сроков подачи заявок;

- неразмещение или несвоевременное размещение на официальном сайте, а с 01.01.2016 года - в ЕИС, ежегодного отчета Заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

- неполное заполнение планов-графиков размещения заказов;

- неуказание в договорах поставки товаров наименования и количества товара, подлежащего поставке;

- несвоевременное внесение изменений в планы-графики размещения заказов;

- несвоевременное размещение на официальном сайте, а с 01.01.2016 года – в ЕИС, сведений о контрактах, о внесенных в них изменениях.

В соответствии с ФЗ №6-ФЗ, в рамках соглашения об основах взаимодействия с Прокуратурой Благодарненского района по результатам контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру Благодарненского района шесть отчетов. Кроме того, по результатам контрольных мероприятий в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю направлено шесть отчетов по нарушениям при осуществлении муниципальных закупок, по результатам которых привлечены к административной ответственности должностные лица.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений контрольно- счетным органом направленны представления. За допущенные нарушения были привлечены к дисциплинарной ответственности пять должностных лиц.

1. **Информационная и иная деятельность контрольно-счетного органа.**

Руководствуясь принципами гласности, в соответствии со статьей 19 ФЗ №6-ФЗ, статьей 20 Положения о контрольно-счетном органе открыта страница контрольно-счетного органа на официальном сайте Благодарненского муниципального района Ставропольского края в сети Интернет.

В целях реализации положений статьи 38 Федерального закона от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 19 ФЗ №6-ФЗ и статьи 20 Положения о контрольно-счетном органе на странице контрольно-счетного органа в сети Интернет за 2016 год опубликовано11 материалов, в том числе:

- ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетного органа, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях за 2015 год;

-обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок за 2015 год;

-отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия по соблюдению заказчиками требований законодательства в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд при составлении и размещении в единой информационной системе планов - графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд;

-заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Благодарненского муниципального района за 2015 год и три квартальных заключения на отчет об исполнении бюджета Благодарненского муниципального района за 2016 год.

В соответствии со статьей 11 ФЗ №6-ФЗ, статьей 10 Положения о контрольно-счетном органе, руководствуясь общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 года №21К(854)) контрольно-счетным органом разработаны и утверждены четыре стандарта финансового контроля, стандарт организации деятельности контрольно-счетного органа и стандарт планирования мероприятий контрольно-счетного органа.

**Общие выводы по результатам деятельности контрольно-счетного органа в 2016 году**

В отчётном периоде контрольно-счетный орган совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края обеспечил в полном объёме выполнение контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, предусмотренных планом работы.

В отчетном году контрольно-счётный орган обеспечил реализацию целей и задач, возложенных на него Положением о контрольно-счётном органе, Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

Контролем охвачены все этапы бюджетного процессаот его формирования до утверждения годового отчета об исполнении бюджета. Проблем с допуском на объекты контроля, получением необходимой для анализа и проверки информации не было.

В 2017 году контрольно-счётный орган обеспечит экспертизу проекта бюджета муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а также внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета за 2016 год. Деятельность будет направлена на контроль за соблюдением бюджетного законодательства, достоверностью, полнотой бюджетной отчетности, экономностью, результативностью расходования бюджетных средств.

Отдельной задачей является дальнейшее повышение эффективности работы контрольно-счётного органа как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, совершенствование методологического, правового и информационно-технологического обеспечения его деятельности, расширение взаимодействия с правоохранительными органами и другими контрольными органами.

Председатель контрольно-счетного органа

совета Благодарненского муниципального

района Ставропольского края Е.Е.Чавгун