Приложение

к решению районной Думы

Малмыжского района

от 26.02.2016 № 7/45

**ОТЧЁТ**

**о деятельности Контрольно-счётной комиссии**

**Малмыжского муниципального района Кировской области**

**за 2015 год**

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области (далее - КСК) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом муниципального образования "Малмыжский муниципальный район" Кировской области, Положением "О Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области", утвержденного решением районной Думы Малмыжского района от 20.12.2013 № 4/26 (далее - Положение о КСК) и содержит информацию о деятельности Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района в 2015 году.

**Основные итоги деятельности**

**Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района**

В процессе реализации полномочий, возложенных на Контрольно-счётную комиссию, в соответствии с планом работы на 2015 год осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая и организационно-методическая работа.

План работы на 2015 год выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетной комиссии в 2015 году была направлена не только на выявление и устранение, но и на предупреждение финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества.

Всего проведено 31 контрольных (проверено 79 учреждений и предприятий) и 30 экспертно-аналитических мероприятий, с объемом проверенных средств в целом в сумме 1797484,2 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 1883 нарушения на сумму 295414,9 тыс. рублей, в том числе неустранимых на сумму 25321,74 тыс. рублей. Устранено финансовых нарушений на 94690,2 тыс. рублей (35% от суммы выявленных нарушений).

Основными нарушениями, выявленными в ходе контрольной деятельности, являлись:

- нецелевое использование бюджетных средств – 232,2 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 1518,7 тыс. рублей;

- использование средств с нарушением законодательства – 1135,5 тыс. рублей;

- занижение доходов – 6870,9 тыс. рублей;

- прочие финансовые нарушения – 217295,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2014 годом количество выявленных нарушений снизилось на 403 или на 17,6%.

3 материала по результатам контрольной деятельности передано в прокуратуру Малмыжского района, внесено 2 представления об устранении нарушений законодательства, к дисциплинарной ответственности никто не привлекался.

В адрес проверяемых органов и организаций направлено 7 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, большинство из них исполнены до конца года. На контроле остаются отдельные проверки 4 квартала 2015 года.

Материалы 9 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение года рассмотрены на заседаниях районной Думы Малмыжского района и совещаниях с главами муниципальных образований Малмыжского района.

По представлениям контрольно-счетной комиссии к дисциплинарной и иной ответственности привлечено 7 должностных лиц, допустивших нарушения.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2015 году контрольно-счетной комиссией осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджета Малмыжского района и 18 бюджетами поселений. Готовились заключения на проекты решений районной Думы Малмыжского района и представительных органов поселений, муниципальные программы, на реализацию которых направлялись бюджетные средства. Объем средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, составил 933757,7 тыс. рублей.

Заключения по результатам проведенных экспертиз направлялись в Думы Малмыжского муниципального района и поселений. Замечания и предложения, изложенные в Заключениях, учтены представительными органами при дальнейшем рассмотрении и принятии нормативных правовых актов.

Всего проведено 19 экспертиз на проекты решений о бюджетах муниципальных образований на 2016 год и 4 экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджет Малмыжского муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы.

В заключении по результатам экспертизы проекта бюджета Малмыжского района на 2016 год отмечено, что проект местного бюджета формировался на основе «базового» прогноза СЭР, отражающего сложившуюся тенденцию развития экономики района. Остается актуальной проблема формирования доходной части районного бюджета, что связано и с ухудшением экономического положения страны, снижением как неналоговых доходов по отношению к оценке 2015 года на 4,3%, так и безвозмездных поступлений на 16,8%.

По результатам экспертизы проекта решения об утверждении бюджета на 2016 год, а также вносимых изменений в бюджет 2015 года выявлено 10 замечаний и нарушений на сумму 67015,7 тыс. рублей.

В ходе экспертизы проектов решений об утверждении бюджетов поселений на 2016 год установлено 189 нарушений на сумму 966,9 тыс. рублей.

Также в 2015 году проводилась финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ, планируемых к финансированию в 2015-2020 годах, и изменений, вносимых в уже действующие программы. В заключениях отмечены недостатки, связанные в основном с нарушением при составлении Порядка о разработке, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ и Методических указаний по разработке муниципальных программ на территории Малмыжского муниципального района, неопределенность целевых показателей эффективности реализации муниципальных программ.

В рамках последующего контроля проведены экспертизы отчетов об исполнении районного бюджета Малмыжского района и 18 бюджетов сельских и городского поселений за 2014 год.

В заключении отмечено, что в целом показатели годового отчета об исполнении районного бюджета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Однако выявлено 6 фактов по 3 главным распорядителям бюджетных средств (администрация Малмыжского района, Управление культуры и Управление образования Малмыжского района), негативно повлиявших на достоверность сводной бюджетной отчетности муниципального района в сумме 43432,44 тыс. рублей.

**Контрольная деятельность**

В 2015 году контрольно-счетной комиссией проведено 28 контрольных мероприятий, проверено 79 объектов. Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 1455023,55 тыс. рублей. Проверки использования средств районного бюджета и бюджетов поселений проведены в 19 органах исполнительной власти.

В рамках последующего контроля в соответствии с решением районной Думы Малмыжского района от 29.11.2013 №5/25 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район» проведена внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год, включая проверки 5 главных распорядителей средств районного бюджета и 50 подведомственных учреждений.

Контрольно-счетная комиссия в ходе проверок подтвердила достоверность отчетов об исполнении бюджетов за 2014 год с замечаниями, негативно повлиявшими на достоверность сводной годовой бюджетной отчетности Малмыжского муниципального района за 2014 год.

По результатам внешней проверки отмечены нарушения Бюджетного законодательства РФ, порядка составления годовой отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, нарушения Методических указаний по проведению инвентаризации, нарушения в ведении бухгалтерского и бюджетного учета - Инструкции № 157н, Инструкции № 162н, а также неэффективное использование средств бюджета в соответствии со ст.34 БК РФ.

Также в отчетном году проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 18 сельских поселений. Проверками выявлены многочисленные нарушения бюджетного законодательства, нарушения по ведению бухгалтерского учета, кассовой дисциплины, установлены факты представления недостоверной отчетности. Отмечено отсутствие необходимых нормативных правовых актов для реализации бюджетного процесса, а также несоответствие их действующему законодательству.

Совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области проведена проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, направленных районному бюджету на приобретение жилых помещений для детей-сирот в 2013-2014 годах.

За проверяемый период выделено 10135,54 тыс. рублей, в том числе за средств федерального бюджета в сумме 1534 тыс. рублей, средств областного бюджета в сумме 8601,54 тыс. рублей.

Приобретены 14 жилых помещений, которые приняты в созданный специализированный жилищный фонд и переданы по договорам найма 13 гражданам. На 01.01.2015 года остались не обеспечены 4 человека, являющиеся получателями жилого помещения в 2014 году. В нарушение Жилищного кодекса РФ наниматели (дети-сироты) сдавали в аренду посторонним лицам 2 квартиры общей стоимостью 1200 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены также нарушения в соблюдении законодательства РФ при размещении заказов на приобретение жилья, по предоставлению и использованию жилых помещений, частично отсутствовала муниципальная нормативно-правовая база, не осуществлялся должный контроль над использованием и распоряжением жилых помещений специализированного жилищного фонда. В адрес администрации Малмыжского района, Управления образования администрации Малмыжского района, администрации Рожкинского и Старотушкинского сельских поселений направлены 4 представления по устранению выявленных нарушений и замечаний.

По итогам проведенного совместного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Кировской области, контрольно-счетных органов муниципальных образований Кировской области и органами прокуратуры Кировской области внесены изменения в закон Кировской области от 04.12.2012 №222-ЗО, снимающие ограничения в части приобретения жилья по месту регистрации сироты, в результате чего они получили право выбора места проживания.

По поручению Контрольно-счетной палаты Кировской области проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования, в том числе медицинскими учреждениями в 2013-2014 годах.

Всего за проверяемый период было выделено и израсходовано средств КОТФОМС в сумме 257101,9 тыс. рублей.

В ходе проверки в КОГБУЗ «Малмыжская ЦРБ» установлены факты нецелевого, незаконного и неэффективного расходования на сумму 995 тыс. рублей, а также многочисленные нарушения при ведении бухгалтерского учета на сумму 81129,87 тыс. рублей. Всего при проверке выявлено 105 нарушений при расходовании средств бюджета ОМС на сумму 94362,1 тыс. рублей. Все это свидетельствует о недостаточности ведомственного контроля в сфере обязательного медицинского страхования. По итогам контрольного мероприятия в адрес Малмыжской ЦРБ Контрольно-счетной палатой Кировской области направлено представление об устранении выявленных нарушений, привлечено к ответственности 9 должностных лиц.

Совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области в 1 квартале 2015 года проводился аудит эффективности предоставления в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2012-2014 годах в администрации Малмыжского района.

По итогам контрольного мероприятия отмечено об устойчивой стабильности и даже не значительном росте в динамике проверенных лет доходов от аренды муниципального имущества, что связано с передачей в аренду газораспределительных сетей ОАО «Кировоблгаз» и Газпром газораспределительные сети. За период с 2012 по 2014 год в администрации проведено 3 аукциона в результате которых заключено 9 договоров аренды. Финансовый результат от проведенных торгов составил 57,2 тыс. рублей. Отмечены нарушения правил ведения бухгалтерского учета, формирования стоимости и принятия к учету основных средств, слабая организация контроля за использованием муниципального имущества, неэффективное использование бюджетных средств в сумме 31 тыс. рублей.

Отмечено несоответствие принятых нормативно-правовых актов Малмыжского муниципального района действующему законодательству, либо их отсутствие, а также не соблюдения действующих муниципальных правовых актов.

Также в ходе аудита отмечено низкое качество администрирования неналоговых доходов от использования имущества, случаи неэффективного использования муниципальной собственности.

В нарушение требований договоров аренды не заключались договора о возмещении расходов по коммунальным услугам, что привело к потерям бюджета за период с 2012 – 2014 годы в сумме 32,9 тыс. рублей.

Не по всем договорам аренды проводилась индексация размера арендной платы, что привело к недополучению районом доходов в сумме 1079,2 тыс. рублей. Работа по взысканию пеней за просрочку платежей по арендной плате велась на очень низком уровне, в связи, с чем ориентировочные потери районного бюджета составили 640,3 тыс. рублей.

По результатам мероприятия главе администрации Малмыжского района направлено представление об устранении нарушений.

В ходе проверки совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на газификацию Кировской области, и объектов газификации, построенных за счет бюджетных средств, в рамках программы Кировской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» на 2013-2020 годы» проверены объекты газификации: распределительный газопровод в с. Дерюшево и распределительный газопровод в д.Нослы, построенные в 2014 году. На момент проверки объекты не приняты в муниципальную собственность, хотя решение о даче согласия о принятии в муниципальную собственность Малмыжской районной Думой принято 15 августа 2014 года (№ 3/32). В связи с чем администрация Малмыжского района не вправе заключить договоры об их аренде с пользователем ОАО «Газпром газораспределение Киров».

При этом администрация Малмыжского района была вынуждена заключить договор с ОАО «Газпром газораспределение Киров» о техническом обслуживании и ремонте системы газоснабжения в нарушение Бюджетного кодекса РФ при отсутствии лимитов бюджетных обязательств. Таким образом, районный бюджет несет потери в виде не поступающих доходов от арендной платы за 2015 год в сумме 235,6 тыс. рублей и дополнительных расходов на техническое и аварийное обслуживание газопроводов в 2015 году в сумме 64,2 тыс. рублей.

В 3 квартале 2015 года проводилась проверка **полноты устранения** нарушений, выявленных в ходе проверки законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, проведенной в 2014 году. Нарушений по итогам проверки в 2014 году выявлено не было. Проведенный анализ показал, что за период с 2010 года по 2014 годы налоговые и неналоговые поступления от субъектов малого предпринимательства выросли в 5 раз, ежегодно увеличивается численность занятых в сфере малого предпринимательства, повышается размер среднемесячной заработной платы наемных работников на малых предприятиях. В Малмыжском муниципальном районе действует муниципальная программа «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», основными планируемыми мероприятиями которой являются проведение Дня предпринимателя. Также в 2014 году в рамках программы оказана финансовая помощь гражданам для открытия собственного дела в размере 411,6 тыс. руб. и на отдельное мероприятие «Содействие самозанятости безработных граждан» в сумме 20,0 тыс. рублей. В Малмыжском районе действует в настоящее время 3 кредитных кооператива СПКК «Ирюк», СПКК «Кучка», СКПК «Завятский», использующие собственные, заемные и привлеченные средства. Займы выдаются членам пайщикам кооперативов, в основном на приобретение молодняка КРС, на приобретение скота, кормов, на приобретение стройматериалов, на неотложные нужды, на предпринимательские цели, а также личные цели. В динамике лет размер выданных заемных средств увеличивается.

В 4 квартале 2015 года совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области проведена **проверка законности и результативности** использования муниципальными образованиями средств областного бюджета, выделенных на дорожную деятельность, в рамках государственной программы Кировской области «Развитие транспортной системы» на 2013-2020 годы» за 2013-2015 годы.

Всего на финансирование мероприятий на дорожную деятельность Малмыжского муниципального района и Малмыжского городского поселения за проверенный период предоставлялось 126567,95 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 102710,21 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета в сумме 23857,74 тыс. рублей.

За счет указанных средств построено 3,59 км автомобильных дорог, проведен ремонт 1,6 км автомобильных дорог и 1,934 км улично-дорожной сети, осуществлялось содержание 402,4 км автомобильных дорог.

В ходе проверки выявлено нарушений на сумму 5683,4 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств - 221,2 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств 773,7 тыс. рублей.

Недофинансирование мероприятий на дорожную деятельность не позволяет обеспечить должного качества автомобильных дорог, а также возможности предъявлять претензии к их качеству во время эксплуатации в период гарантийного срока построенных и отремонтированных дорог.

Также в нарушение требований бюджетного законодательства не обеспечена полнота формирования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов, не учитывается остаток бюджетных ассигнований, неиспользованных в предыдущем году.

Остро стоит проблема несвоевременного выполнения обязательств подрядчиками, при этом необходимая претензионная работа со стороны заказчиков не ведется, что соответственно снижает наполняемость дорожных фондов.

**Контроль расходов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд**

В ходе 2 контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией Малмыжского района, проводился аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» у 3 муниципальных заказчиков, выявлено 81 нарушение на сумму 773,71 тыс. рублей. Основные проблемы возникают, как на стадии проведения процедуры закупок, так и в процессе исполнения муниципальных контрактов, как заказчиками, так и подрядчиками, в том числе не соблюдаются сроки выполнения работ, принимаются некачественные работы, оплачиваются невыполненные работы с одновременным подписанием актов выполненных работ (при этом работы не выполнены), нарушаются сроки оплаты товаров, работ и услуг, не предъявляются штрафные санкции за нарушение сроков выполнения работ, не принимаются меры по исполнению подрядчиками гарантийных обязательств.

Вместе с тем, нужно отметить и положительный эффект от проведения торгов – значительная экономия бюджетных средств.

**Взаимодействие с прокуратурой Кировской области**

В прокуратуру Малмыжского района в 2015 году направлены материалы 3 контрольных мероприятий для рассмотрения и принятия мер прокурорского реагирования, внесено 2 представления.

**Информационная деятельность**

В соответствии с Положением о контрольно-счетной комиссии Малмыжского района информация о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях размещается на официальном сайте администрации Малмыжского района в сети Интернет. В 2015 году сайт посетили 1089 человек.

О результатах каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в 2015 году контрольно-счетная комиссия докладывала на заседаниях районной Думы Малмыжского района.

**Основные направления деятельности**

**контрольно-счетной комиссии в 2016 году**

При составлении Плана работы на 2016 год рассмотрены и учтены предложения Контрольно-счетной палаты Кировской области. Всего предусмотрено 20 экспертно-аналитических и 29 контрольных мероприятий, в том числе совместных с Контрольно-счетной палатой Кировской области 4 контрольных мероприятия.

Основной задачей в работе контрольно-счетной комиссии, как и в предыдущие годы, останется обеспечение контроля за формированием и исполнением бюджета района и поселений.

В условиях кризиса, одной из важнейших задач является поиск резервов оптимизации расходов бюджета, а также оценка качества и эффективности управления бюджетными средствами.

Также будет проводиться аудит муниципальных закупок в рамках проводимых контрольных мероприятий.

Финансовым контролем будут охвачены средства, формирующие дорожный фонд муниципальных образований (поселения), а также бюджетные средства и муниципальное имущество дополнительного образования Малмыжского района.

Совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области будут проводиться проверки бюджетных средств, направленных на модернизацию региональных систем дошкольного образования, производство и реализацию сельскохозяйственной продукции, содействие занятости населения, будет проведен аудит эффективности использования бюджетных средств на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов капитального строительства.

Дальнейшее развитие получит сотрудничество с правоохранительными и контролирующими органами.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_