**Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района за 2014 год**

В соответствии с Федеральным законом от **7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"**, Бюджетным кодексом РФ и Уставом Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области была создана Контрольно-счетная комиссия (далее КСК).

 Решением Собрания представителей № 35 от 20.12.2012 года утверждено Положение о Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района.

Контрольно-счетная комиссия образована в целях контроля за исполнением бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального района, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Контрольно-счетная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входящим в структуру органов местного самоуправления Гаврилов-Ямского муниципального района, с правами юридического лица.

Контрольно-счетной комиссии на 2014 год переданы полномочия контрольно-счетного органа Заячье-Холмского сельского поселения, Шопшинского сельского поселения, Великосельского сельского поселения, Митинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Структура и штатная численность КСК утверждены решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района  в количестве  1 человек: председатель.

Контрольно-счетная палата начала свою деятельность со 2 квартала 2013 года.

Свою деятельность Контрольно-счетная палата осуществляла в соответствии с Планом работы, который сформирован исходя из необходимости обеспечения всестороннего контроля за исполнением бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, с учетом предложений Собрания представителей и объективных возможностей КСК.

За отчетный период было проведено 43 мероприятия по направлениям деятельности КСК:

- по организационно-методической – 13,

- по экспертно-аналитической – 21;

- по контрольной – 9.

***I. Экспертно-аналитическая деятельность КСК***

Внешний муниципальный финансовый контроль в части экспертно-аналитической деятельности осуществлялся путем проведения экспертиз проектов бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района и бюджетов сельских поселений Гаврилов-Ямского района Ярославской области, экспертиз отчетов об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, а также отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений, экспертиз проектов муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района.

Всего в 2014 году проведено 21 экспертно-аналитических мероприятия.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий оформлялись в виде отчетов и заключений.

I. Подготовлено 5 заключений на годовой отчет об исполнении бюджетов за 2013 год и плановый период 2014-2015г.г.:

1. Гаврилов-Ямского муниципального района

2. Шопшинского сельского поселения

3. Великосельского сельского поселения

4. Митинского сельского поселения

5. Заячье-Холмского сельского поселения

- 6 заключений об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 1 квартал 2013г., 1 полугодие, 9 месяцев 2013г.;

- 5 заключений на проект бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов и проекты бюджетов сельских поселений;

- 5 заключений на проекты муниципальных программ бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района.

 II. По итогам проведения финансовой экспертизы по исполнению бюджета сделаны следующие выводы (см. Таблицу 1).

 Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мнение КСКпо рассмотренным проектам МПА района | Количество заключений, шт. | % от общегоколичества |
| Рекомендовано для рассмотрения Собранием представителей | 3 | 27,0 |
| Рекомендовано для рассмотрения Муниципальным советом сельского поселения | 1 | 9,0 |
| Рекомендовано для рассмотрения Собранием представителей с учетом замечаний КСК | 1 | 9,0 |
| Рекомендовано для рассмотрения Муниципальным Советом сельского поселения с учетом замечаний КСК | 6 | 55,0 |
| Не рекомендовано для рассмотрения Собранием представителей (отклонено, отправлено на доработку) | - | - |
| **Итого:** | **11** | **100,0** |

III. По результатам финансовой экспертизы подготовлено и направлено в Собрание представителей Гаврилов-Ямского муниципального района заключение на проект решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

В указанном заключении предлагалось:

 1. Соблюдать установленные сроки принятия нормативно-правовых актов района, на которые основывается составление проекта бюджета района.

2. Привести в соответствие Перечень муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района.

3. Учесть имеющиеся резервы, связанные с проведением работы по взысканию реальной задолженности по неналоговым доходам.

 IV. Подготовлено 4 заключения на проекты решений Муниципальных Советов:

1. «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

2. «О бюджете Митинского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

3. «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2014 год».

4. «О бюджете Великосельского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

В указанных заключениях предлагалось:

1. Соблюдать требования бюджетного законодательства РФ, Бюджетного процесса сельского поселения при разработке проекта бюджета поселений.
2. Соблюдать установленные сроки принятия нормативно-правовых актов поселений, на которых основывается составление проекта бюджета поселения.
3. В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса РФ утвердить нормативным правовым актом Администрации сельского поселения Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации.
4. Устранить ошибки, допущенные при разработке приложений к проекту бюджета поселений.
5. Устранить нарушения при разработке паспортов муниципальных программ сельских поселений.
6. Привести в соответствие размер плановых потребностей в бюджетных средствах, приведенных в паспортах муниципальных программ бюджетным ассигнованиям, предлагаемых проектом бюджета.

V. На основании статьи 157 БК РФ проведена финансово-экономическая экспертиза 5 проектов муниципальных программ бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района.

В результате проверки установлено следующее:

1. Несоответствие значений бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете муниципального района и значений, указанных в паспорте муниципальной программы.

(*МП «Развитие физической культуры и спорта»,*

*МП ««Социальная поддержка населения в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»,*

*МП «Доступная среда»,*

*МП «Энергоэффективность в Гаврилов-Ямском муниципальном районе».)*

2. На 2014 год не разработана муниципальная программа «Социальная поддержка населения в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»,

3*. В нарушение п.п. 4.2. Порядка*:

3.1. Формирование муниципальной программы с несоблюдением разделов подпрограммы,

 *МП «Доступная среда»,*

*МП «Экономическое развитие и инновационная экономика Гаврилов-Ямского муниципального района»,*

*МП «Энергоэффективность в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»).*

3.2. Задачи, представленные в перечне программных мероприятий не соответствуют задачам, предусмотренным в разделе 2 «Цели и задачи Программы и ожидаемые результаты».

*(МП «Развитие физической культуры и спорта»)*

3.3. Несоблюдение типовой формы разработки паспорта муниципальной программы (не указаны контактные лица),

*(МП «Развитие физической культуры и спорта»)*

3.4. В основном разделе 3 муниципальной программы не указаны перечень муниципальной программы

*(МП «Развитие физической культуры и спорта»,*

Не указаны Паспорт муниципальной программы, содержание проблемы Подпрограммы, цели и задачи Подпрограммы

*(МП «Развитие физической культуры и спорта»,*

*МП «Энергоэффективность в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»).*

4. *В нарушение требований п.п. 6.7.* Порядка муниципальная программа не содержит сведений о составе, форме и сроках представления отчетности о ходе реализации мероприятий муниципальной программы в отдел экономики, предпринимательской деятельности и инвестиций Администрации муниципального района.

 *(МП «Развитие физической культуры и спорта»,*

*МП «Доступная среда»,*

*МП «Экономическое развитие и инновационная экономика Гаврилов-Ямского муниципального района»,*

*МП «Энергоэффективность в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»).*

5. Не соблюдение сроков реализации муниципальной программы (*нарушение п.п. 1.7. Порядка- не менее , чем три года),*

*(МП «Доступная среда»,*

*МП «Экономическое развитие и инновационная экономика Гаврилов-Ямского муниципального района»).*

**II. Контрольно-ревизионная деятельность КСК**

В отчетном периоде в порядке контроля Контрольно-счетной комиссией согласно плану работы проведено 9 проверок.

В ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий охвачено 9 объектов, в том числе:

- 6 органов местного самоуправления:

1. Администрация Гаврилов-Ямского муниципального района.

2. Управление по имущественным и земельным отношениям Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района.

3. Администрация Шопшинского сельского поселения.

4. Администрация Великосельского сельского поселения.

5. Администрация Митинского сельского поселения.

6. Администрация Заячье-Холмского сельского поселения.

- 2 муниципальных предприятия:

1. Великосельское муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства.

2. Шопшинское муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства.

- 1 государственное предприятие:

1. Государственное профессиональное образовательное учреждение Ярославской области Великосельский аграрный колледж

Общий объем проверенных средств (без учета внешних проверок отчета об исполнении районного бюджета и отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2013 год) составил 70 668,0 тыс. руб. Объем проверенных бюджетных средств, полученных из бюджета муниципального района составил – 8 717,0 тыс. рублей.

В результате контрольных мероприятий в 2014 году подготовлено 4 акта.

Объем нарушений в использовании бюджетных средств, выявленных КСК в отчетном периоде, составляет 35 014,6 тыс.рублей, в том числе:

- нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом – 5045,5 тыс. руб.

 ***При проверке эффективного использования муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности Гаврилов-Ямского муниципального района Управлением по имущественным и земельным отношениям за период с 01.01.2013г. по 30.06.2014г.* установлены следующие нарушения:**

 1. *Отсутствие Реестра муниципального имущества,* что является нарушением п.5 «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 года № 424, а так же п.п. 4.3. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну Гаврилов-Ямского округа, утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального округа от 29.01.2004 № 221.

2. *В нарушении п.п. 4.4. Положения 1 Управлением по имуществу не разработан Порядок ведения Реестра муниципальной собственности* Гаврилов-Ямского муниципального района.

3. *В нарушение п.2 статьи 43 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской федерации»* от 06.10.2003г. № 131-ФЗ (в последней редакции) *Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом от 29.01.2004 № 22 не приведено в соответствие с Уставом Гаврилов-Ямского муниципального района.*

4. *Нарушение в расчете размера арендной платы* за муниципальное имущество/п.п. 2.3. Порядка расчета размера арендной платы за муниципальное имущество/.

5. *Не применение неустойки (пени) за просрочку внесения арендной платы* (п.п.4.2. договора аренды нежилых помещений).

6. *Выявлено искажение фактических показателей по начислению доходов от аренды муниципального имущества и отражение их на счетах бюджетного учета и в бухгалтерских регистрах*./ст. 10, 13 Закона о бухгалтерском учете от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ/.

7. *Нарушение порядка передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование* /п.п. 5.3. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну Гаврилов-Ямского муниципального округа от 29.01.2004г. № 221/

 **По результатам контрольной деятельности Контрольно-счетной комиссии Управлением по имущественным и земельным отношениям:**

1. Разработано и утверждено Собранием представителей Гаврилов-Ямского муниципального района:

- Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Гаврилов-Ямского муниципального района;

- Положение об имуществе казны.

2. Проведена работа по взысканию выявленной задолженности по оплате арендной платы за нежилые помещения, в результате которой в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района поступило 326, 9 тыс. рублей.

3. Устранено несоответствие учетных данных в бухгалтерских регистрах.

4. Подготовлен проект Порядка ведения реестра муниципального имущества Гаврилов-Ямского муниципального района.

5. Сформированный Реестр муниципального имущества Гаврилов-Ямского муниципального района планируется представить в срок до 15.04.2015г.

**В 2014 году была проведена *проверка законности использования денежных средств (в т.ч. бюджетных средств) при оказании услуг по водоснабжению из артезианских скважин населения района Великосельским муниципальным предприятием жилищно-коммунального хозяйства Гаврилов-Ямского муниципального округа и Шопшинским муниципальным унитарным предприятием жилищно-коммунального хозяйства.***

По результатам проверки сделаны следующие выводы:

**По Великосельскому муниципальному предприятию жилищно-коммунального хозяйства Гаврилов-Ямского муниципального округа**

1. Великосельскому муниципальному предприятию жилищно-коммунального хозяйства Гаврилов-Ямского муниципального округа от собственника имущества Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района на момент проверки передано в хозяйственное ведение с постановкой на баланс 7 (семь) артезианских скважин общей балансовой стоимостью 543,707 тыс. рублей.

Фактически принято к учету 7 (семь) артезианских скважин на общую стоимость 257,545 тыс. рублей. Расхождения составили - 286,162 тыс. рублей.

 Операции по поступлению объектов основных средств оформлены бухгалтерскими записями с нарушениями п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01(с изменениями и дополнениями), утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н.

2. Фирменное наименование Предприятия и все учредительные документы следует привести в соответствие, заменив: Великосельское муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства Гаврилов-Ямского муниципального округа на Великосельское муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства Гаврилов-Ямского муниципального района.

Законом Ярославской области от 21 декабря 2004г. № 65-з «О наименованиях, границах и статусе муниципальных образований Ярославской области» Гаврилов-Ямский муниципальный округ преобразован в Гаврилов-Ямский муниципальный район.

3. В соответствии с законом РФ «О недрах» от 21.02.1992г. № 2395-1 (ред.28.12.2013г.), пользование недрами осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами. Великосельскому МП ЖКХ Департаментом по недропользованию по Центральному федеральному округу (Центрнедра) выдана Лицензия серия ЯРЛ № 57945 ВЭ от 08.10.2012г. на срок до 30 сентября 2017 года на три артезианские скважины.

Провести работу по лицензированию остальных 4 (четырех) артезианских скважин.

**По Шопшинскому муниципальному унитарному предприятию жилищно-коммунального хозяйства:**

1. При оформлении инвентарных карточек учета основных средств (форма № ОС-6) при постановке на учет артезианских скважин допущены нарушения п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01(с изменениями и дополнениями), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н, Постановления Госкомстата России от 21.01.2003г. № 7 «Об утверждении форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Не заполнена необходимая информация об объекте основного средства.

2. Не произведено лицензирование артезианских скважин Шопшинским МУМ ЖКХ (в соответствии с законом РФ «О недрах» от 21.02.1992г. № 2395-1 (ред.28.12.2013г.), пользование недрами осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами.)

 ***При проверке исполнения образовательными учреждениями среднего профессионального образования (колледжами)* (Государственное профессиональное образовательное учреждение Ярославской области Великосельский аграрный колледж) *бюджетного законодательства при осуществлении ими образовательной деятельности, установлено следующее:***

1. В нарушение пункта п.2 ст.69.2 БК РФ, п.2 р.5 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания, утв. Постановлением Правительства Ярославской области 23.12.2010 № 992-п, (в ред. 17.01.2013 № 6-п) показатели государственного задания от 28.10.2014 № 125/01-04 не соответствуют показателям, используемых для определения объема субсидий на выполнение государственного задания учреждением в доп. Соглашении № ВАТ-ГЗ/1 от 20.10.2014.

2. Нарушение п.5,17,19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № 81н в ред. 27.12.2013 № 140н) при формировании Учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности.

3. Нарушение ст. 135 ТК РФ при формировании Положения об оплате труда работников ФГОУ СПО «Великосельский аграрный техникум», в систему оплаты труда Учреждения не включены размеры тарифных ставок, окладов, доплат и надбавок компенсационного характера, доплат и надбавок стимулирующего характера, отсутствуют критерии, определяющие систему премирования.

4. Лицевые счета на каждого работника, представленные Учреждением не соответствуют унифицированной форме (по ОКУД 0504417) утв. Приказом Минфина 15.12.2010 № 173-н, п.4 ст.9, Закона « О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011г.

5. Ведение расчетно-платежной ведомости Учреждения с нарушением унифицированной формы (по ОКУД 0504401) утв. Приказом Минфина 15.12.2010 № 173-н, п. 5 ст.10 Закона « О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011.

6. При начислении оплаты труда установлено нарушение ст.60.2,151,135 ТК РФ.

7. В нарушение п.п. 5.1. договора аренды № 1 от 01.02.2014г. за ненадлежащее исполнение обязанности по внесению арендной платы пени не начислялись.

 По результатам проверок и экспертно-аналитических мероприятий составлялись акты и заключения, которые вместе с информацией о проделанной работе направлялись в Собрание представителей и Главе Гаврилов-Ямского муниципального района.

 Руководителям проверяемых объектов были выданы представления с требованиями об устранении выявленных нарушений и недостатков. Исполнение представлений находится под постоянным контролем Контрольно-счетной комиссии.

 Принималось участие в совместной проверке с прокуратурой Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области исполнения бюджетного законодательства унитарными предприятиями и образовательными учреждениями Гаврилов-Ямского района.

**III. Информационная деятельность КСП**

На основании статьи 13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация о деятельности Контрольно-счетной комиссии, результаты контрольных мероприятий, проведенных финансовых экспертиз размещались на официальном сайте Гаврилов-Ямского муниципального района в сети «Интернет».

В целях соблюдения принципа гласности информация о Контрольно-счетной палате размещается на официальном сайте Гаврилов-Ямского муниципального района.

**IV. Организационно-методическая деятельность КСК**

В отчетном периоде была продолжена разработка документов, необходимых для полноценной деятельности органа местного самоуправления, а именно:

1. Разработка стандарта внешнего муниципального контроля СФК-03 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за отчетный финансовый год»
2. Разработка стандарта внешнего муниципального контроля СФК-04 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный финансовый год»
3. Разработка стандарта внешнего муниципального контроля СФК-05 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Решений Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на текущий финансовый год и плановый период».
4. Разработка стандарта организации деятельности СОД- 01 «Планирование работы Контрольно –счетной комиссии».

Заключены Соглашения на 2015 год о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с:

1. Заячье-Холмским сельским поселением;
2. Митинский сельским поселением;
3. Великосельским сельским поселением;
4. Шопшинским сельским поселением.

Штатная численность КСК по состоянию на 1 января 2014 года составляет 1 единица: председатель КСК. Образование высшее.

В течение года председатель принимал участие в работе постоянных комиссий Собрания представителей и заседаниях Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района, участие в работе Совета Контрольно-счетных органов Ярославской области.

Ежеквартально представлялись отчеты и сведения в контрольно-счетную палату Ярославской области, отчеты в органы статистики.

Источником финансирования деятельности Контрольно-счетной комиссии являются бюджетные средства. Для осуществления полномочий Контрольно-счетной комиссии в бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на  2014 г. первоначально было предусмотрено 465,0 тыс.руб. В течение года, в результате изменений внесенных в бюджет, сумма бюджетных ассигнований  уменьшена на 45,0 тыс.руб., соответственно фактические расходы на организацию деятельности, приобретение основных средств, содержание аппарата контрольно-счетной комиссии составили 420,0 тыс. руб.

**V. Задачи КСК на 2015 год**

На 2015 год КСК в своей деятельности ставит перед собой следующие основные задачи:

1. Дальнейшее развитие финансово-экономической экспертизы, в том числе обоснованности формирования обязательств бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений на очередной финансовый год и плановый период.

2. Продолжение работы по выявлению нарушений в финансово-бюджетной сфере и при распоряжении и управлении объектами муниципальной собственности, усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

3. Экспертиза формирования доходов бюджета с учетом оценки эффективности использования муниципальной собственности, а также подготовка предложений по совершенствованию и упорядочению МПА района и сельских поселений.

4. Осуществление контроля за утверждением и реализацией муниципальных программ в районе и поселениях.

5. Проведение контрольно-ревизионных мероприятий по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию  приоритетных региональных проектов и муниципальных целевых программ, правильности формирования муниципального задания, управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В целях повышения эффективности деятельности КСК предлагаем ввести практику рассмотрения результатов контрольных мероприятий на заседаниях постоянных комиссий Собрания представителей. Это позволит более оперативно и эффективно устранять нарушения бюджетного законодательства и повышать бюджетную дисциплину, что, в итоге, приведет к более эффективному расходованию бюджетных средств.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Е.Р. Бурдова