**ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗА 2016 ГОД**

Свои контрольные функции КСП реализует на основании Федерального Закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федерального Закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Раменского муниципального района Московской области.

Контрольно-счетная палата Раменского муниципального района остается самостоятельным органом местного самоуправления и обладает правами юридического лица.

В результате оптимизации были внесены изменения в структуру и штатную численность КСП, которая состоит из бюджетно-аналитического и контрольно-ревизионного отдела.

Основными направлениями деятельности КСП в 2016 году являлись:

-организация и осуществление контроля за законностью, результативностью использования средств местного бюджета,

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

- анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование, экспертиза проектов местного бюджета, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета.

- последующий контроль за устранением нарушений и исполнением предложений и рекомендаций по ранее проведенным проверкам,

-проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и учреждений.

Работа контрольно-счетного органа строится на основе плана работы, который разрабатывается самостоятельно с учетом пожеланий и обращений депутатов, глав городских и сельских поселений, Главы Раменского муниципального района.

Планом работы на 2016 год было предусмотрено проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с планом работы на 2016 год, а также заключенными Соглашениями с городскими и сельскими поселениями, в целях эффективного исполнения бюджета муниципальных образований по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетной палатой проведены 62 экспертно-аналитических и 2 контрольных мероприятия на 24 объектах, в том числе:

- проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (из них 1 район, 6 городских поселений, 15 сельских поселений);

- проверка бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств. Материалы актов с выводами и предложениями явились основой для составления заключения по исполнению бюджета Раменского муниципального района за 2015 год;

- проверка отчета об исполнении бюджета Раменского муниципального района за I квартал 2016 года, I полугодие 2016 года, за 9 месяцев.

- проведение оперативного контроля за исполнением бюджета городских и сельских поселений за I квартал 2016 года, I полугодие 2016 года (из них 6 городских поселений, 15 сельских поселений), 9 месяцев.

- экспертиза проекта бюджета Раменского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, а также экспертиза проекта бюджета городского поселения Раменское Раменского муниципального района Московской области на 2017 год. Были подготовлены Заключения на проекты бюджетов, в котором проанализированы основные показатели проекта местного бюджета, дана оценка формирования расходной части местного бюджета и выводы по результатам проведенной экспертизы.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок, весьма разнообразны. Многие из них связаны с нарушениями бюджетного, налогового законодательства, законодательства о бухучете, о контрактной системе. При составлении отчетности Контрольно-счетная палата руководствуется Классификатором нарушений, одобренным Коллегией Счетной палаты РФ.

Одним из основных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном году, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, явилась внешняя проверка отчета Раменского муниципального района об исполнении бюджета за 2015 год и подготовка по ее результатам заключения. Данная проверка проведена с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, а именно путем проведения внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В данных документах проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей бюджета по объему, структуре и целевому назначению, проведен анализ выявленных тенденций, сделаны соответствующие выводы.

Динамика исполнения доходов и расходов бюджета Раменского муниципального района за 2015 год представлена в таблицах № 1, № 2.

Таблица№1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **I квартал 2016г., тыс.руб.** | **I полугодие 2016г., тыс.руб.** | **9 месяцев 2016г., тыс.руб.** | **12 месяцев 2016г., тыс.руб.** | **Запланированное значение, тыс.руб.** |
| **Доходы** | 1 409 375,6 | 3 424 655,0 | 4 755 743,0 | 6 841 414,8 | 6 871 599,2 |
| **Расходы** | 1 189 634,0 | 2 945 580,7 | 4 124 240,0 | 6 700 193,5 | 6 871 599,2 |
| **Профицит/ дефицит бюджета** | 219 741,6 | 479 074,3 | 631 503,0 | 141 221,3 |  0,00 |

 *Таблица №2*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнение бюджета I квартал 2016г.** | **Исполнение бюджета I полугодие 2016г.** | **Исполнение бюджета 9 месяцев 2016г.** | **Исполнение бюджета 12 месяцев 2016г.** |
| **Доходы** | 20,5% | 49,8% | 69,2% | 99,6% |
| **Расходы** | 17,3% | 42,9% | 60% | 97,5% |

Были отправлены информационные письма с предложениями об устранении выявленных нарушений при составлении бюджетной отчетности и некорректным заполнении форм.

Бюджетная отчетность, представленная в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки, признана достоверной и соответствующей законодательству Российской Федерации.

В 2016г. были подготовлены и в последствии утверждены распоряжением стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Раменского муниципального района Московской области совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Раменского муниципального района Московской области»;

- «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;

- «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ»;

- «Оперативный контроль исполнения законов (решений) о бюджете»;

- «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Раменского муниципального района»;

- «Проведения аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств».

- «Общие правила проведения контрольного мероприятия»

- «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»

В 2016г. в соответствии с планом работы совместно с Контрольно-счетной палатой Московской области было проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг».

По итогам контрольного мероприятия был составлен акт, в котором в отражены установленные замечания и нарушения, такие как:

* несоответствие деятельности МФЦ требованиям, установленным нормативными правовыми актами РФ, отсутствие административных регламентов на оказание муниципальных услуг;
* нарушение сроков предоставления государственных и муниципальных услуг, не установлены тарифы на платные услуги МФЦ;
* нарушение бюджетного законодательства в части порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;
* выявлены факты нарушения статей Федерального закона о бухгалтерском учете и правил ведения бухгалтерского учета, в части оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, и в части проведения и оформления инвентаризации имущества и финансовых активов;
* нарушение статей Трудового Кодекса по срокам выплаты заработной платы и задержке выплат при увольнении;
* нарушения статей Федерального закона №44-ФЗ в части планирования закупок, исполнения муниципальных контрактов и размещения необходимой информации в единой информационной системе.

По результатам проверки составлено предписание по устранению данных нарушений.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой была проведена проверка использования средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Экология и окружающая среда Раменского муниципального района Московской области» на 2015-2019 годы».

По итогам данного контрольного мероприятия подготовлен отчет и составлено представление. По результатам проверки администрации Раменского муниципального района рекомендовано: усилить межведомственный контроль над реализацией муниципальной Программы, рекомендовать разработчику данной муниципальной программы внести изменения в Программу с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты.

Все экспертно-аналитические мероприятия, проводимые Контрольно-счетной палатой в 2016 году, направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

 - предварительного контроля проекта бюджета Раменского муниципального района на 2017 год;

- текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета 2016 года (согласно годовому плану работы);

- последующего контроля исполнения бюджета (внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Раменского муниципального района Московской области за 2016 год, сельских и городских поселений Раменского муниципального района).

В 2016 году Раменский муниципальный район не осуществлял заимствований средств и не имеет долговых обязательств.

Район формирует резервы и планирует расходы в соответствии с теми доходами, которые поступают.

В соответствии со статьей 98 Федерального закона 44-ФЗ«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Контрольно-счетная палата Раменского муниципального района наделена полномочиями по проведению аудита в сфере закупок. В связи с данными полномочиями в 2016 году Контрольно-счетной палатой было проведено 2 контрольных мероприятия по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг, 4 контрольных мероприятия по обращениям жителей Раменского муниципального района, и 1 контрольное мероприятие по поручению Главы Раменского муниципального района.

При проведении аудита Контрольно-счетная палата ставила перед собой цель проанализировать и оценить законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по исполненным муниципальным контрактам за 2015 год.

Проверка проводилась выборочным методом по предоставленным документам, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок.

По итогам проверки выявлены нарушения статей Федерального закона 44-ФЗ и Постановлений Правительства Российской Федерации:

при организации, планировании и обоснованности закупок,

при проверке заключенных и исполненных муниципальных контрактов,

Например: при проверке исполнения муниципальных контрактов установлены нарушения сроков исполнения работ и оказания услуг поставщиками и подрядчиками, неприменение мер ответственности за несвоевременное выполнение работ (оказание услуг), приемка товаров, работ, услуг осуществлялась без проведения экспертизы, не размещение информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством о контрактной системе, а также не соблюдение сроков размещения информации.

При проведении контрольных мероприятий по обращениям жителей Раменского муниципального района были рассмотрены жалобы:

**-** гражданки Пряхиной Г.А. на действия администрации городского поселения Быково при проведении работ по благоустройству территории по ул. Маяковского д.6/1,6/2,6/3,6/4;

**-** гражданина Макухина А. на действия администрации сельского поселения Вялковское в части заключения муниципальных контрактов с поставщиком ООО «Трейдинг и традиции»;

**-** гражданина Зайцева И.К. на действия Администрации Раменского муниципального района при обустройстве пешеходного тротуара на ул. Народная между домами 6,7, а также между детским садом 72;

**-** граждан Морозовой Н.В., Владимировой Ю.В., Ельчугиной Я.А. на действия администрации сельского поселения Новохаритоновское при проведении работ по ремонту внутриквартальной дороги д. Антоново.

В ходе проверки была изучена представленная поселениями документация о закупках, заключенные муниципальные контракты, акты выполненных работ, экспертизы выполненных работ и документы связанные с оплатой выполненных работ. Также при рассмотрении жалоб инспектором Контрольно-счетной палаты были осуществлены выезды на объекты, проведены визуальные осмотры, контрольные замеры. По итогам проверки были составлены акты, а гражданам были направлены информационные письма.

В 2016 году по поручению Главы Раменского муниципального района Контрольно-счетной палатой была проведена внеплановая проверка соблюдения законодательства в сфере закупок при проведении благоустроительных работ.

В ходе контрольного мероприятия была изучена документация о закупках, муниципальный контракт, договор подряда, документы подтверждающие выполнение работ.

В процессе проверки для оценки качества и объема выполненных работ Контрольно-счетной палатой привлекалась экспертная организация.

Установлены нарушения требований Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иного действующего законодательства, в части исполнения обязательств по контракту и договору подряда и в части размещения информации в единой информационной системе в сфере закупок. А также выявлены нарушения в части расчета сметы при обосновании начальной максимальной цены контракта, что привело к необоснованной переплате подрядчику средств за выполненные работы в сумме 44415,73 рублей.

**Контрольно-ревизионная** деятельность палаты в 2016 году была направлена на осуществление контроля за своевременным, целевым, эффективным и рациональным использованием средств бюджета Раменского муниципального района, внебюджетных фондов, средств муниципальных предприятий и учреждений, администраций городских и сельских поселений.

За отчетный год отделом было проведено 11 контрольных мероприятий в виде проверок финансово – хозяйственной деятельности.

При проведении указанных мероприятий было охвачено 11 объектов контроля.

Из них:

- 6 - в рамках реализации Соглашений о передаче полномочий Контрольно-счетной палате Раменского муниципального района от сельских и городских поселений Быково, Кратово, Сафоновское, Верейское, Гжельское, Рыболовское;

- 4 проверки в муниципальных учреждениях:

- МУ «Раменская служба спасения и антикризисного реагирования»

- МУП «Архитектура и градостроительство Раменского муниципального района»

- МУП «Раменский городской парк культуры и отдыха Раменского муниципального района»

- 1 совместная проверка муниципальной программы «Экология и окружающая среда Раменского муниципального района Московской области» на 2015-2019 годы».

В ходе осуществления контрольных мероприятий обеспечивался последующий финансовый контроль, включающий предотвращение, выявление и устранение нарушений финансово – бюджетной дисциплины. Специалисты контрольно-ревизионного отдела при проведении контрольных мероприятий особое внимание уделяли эффективности использования бюджетных средств.

Основными причинами, повлекшими финансовые нарушения в проверяемых объектах явились:

- отсутствие должного соблюдения законодательства в области бухгалтерского учета, своевременного проведения мероприятий, способствующих предотвращению отрицательных результатов хозяйственной деятельности, отсутствие предпринятых мер по повышению эффективности использования средств и снижению затрат, в результате чего за отчетный год выявлено нарушений на общую сумму 4 439,7 тыс. руб.

Из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета в сумме 319,8 тыс. руб.;

- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 909,9 тыс. руб.;

- нарушения при осуществлении государственных, муниципальных закупок в сумме 1 395,3 тыс. руб.;

- иные нарушения составили 22,9 тыс. руб.

Недоначислен налог на прибыль в общей сумме 20,6 тыс. руб. и 25% учредителю в общей сумме 23,3 тыс. руб.

**Неэффективные расходы денежных средств – 1 747,9 тыс. руб.** образовались вследствие оплаты пеней и штрафов.

*Так, по МУ «Раменская служба спасения и антикризисного реагирования» выявлено недостатков и нарушений на общую сумму 23,1 тыс. руб., из них:*

*- в результате оплаты фактически невыполненных ремонтных работ в сумме 22,5 тыс. руб.;*

*- при расчете и выплате заработной платы 618 руб.*

*Неэффективные расходы денежных средств в сумме 0,7 тыс. руб.*

*Сельское поселение Сафоновское выявлено недостатков и нарушений на общую сумму 497,7 тыс. руб., из них:*

*- в результате оплаты фактически невыполненных ремонтных работ в сумме 444,5 тыс. руб.;*

*- при начислении и выплате заработной платы установлены нарушения в сумме 23,1 тыс. руб.; (переплата 7,1 тыс. руб.)*

*- при оплате услуг связи необоснованно выплачено 2,1 тыс. руб.;*

*- при оплате необоснованно израсходованных денежных средств на ГСМ в сумме 25,1 тыс. руб.;*

*- при оплате неправомерных выплат по авансовым отчетам на сумму 2,8 тыс. руб.;*

*Неэффективные расходы денежных средств в сумме 442,0 тыс. руб.*

*Городское поселение Кратово выявлено недостатков и нарушений на общую сумму 1 086,1 тыс. руб., из них:*

*- в результате оплаты фактически невыполненных ремонтных работ в сумме 158,7 тыс. руб.;*

*- при оплате услуг связи необоснованно выплачено 588 руб.;*

*- при оплате необоснованно израсходованных денежных средств на ГСМ в сумме 1,7 тыс. руб.;*

*- не поступившая арендная плата в сумме 909,1 тыс. руб.;*

*- при оплате неправомерно произведенной оплаты за невыполненные работы 16,0 тыс. руб.*

*Неэффективные расходы денежных средств в сумме 285,0 тыс. руб.*

*Сельское поселение Верейское выявлено недостатков и нарушений на общую сумму 251,1 тыс. руб., из них:*

*- при начислении и выплате заработной платы на сумму 89,3 тыс. руб.;*

*- при оплате необоснованно израсходованных денежных средств на ГСМ в сумме 20,7 тыс. руб.;*

*- при оплате неправомерно произведенной оплаты за невыполненные работы 141,1 тыс. руб.*

*Неэффективные расходы денежных средств составили 397,0 тыс. руб.*

*МУП «Архитектура и градостроительство Раменского муниципального района» выявлено недостатков и нарушений на общую сумму 33,7 тыс. руб., из них:*

*- неправомерные выплаты по расчетам с подотчетными лицами в сумме 33,7 тыс. руб.;*

*Неэффективные расходы денежных средств составили 4,3 тыс. руб.*

*Сельское поселение Рыболовское выявлено недостатков и нарушений на общую сумму 76,8 тыс. руб.:*

*- при оплате необоснованно израсходованных денежных средств на ГСМ в сумме 502 руб.;*

*- при оплате фактически невыполненных ремонтных работ в сумме 76,3 тыс. руб.*

*Неэффективные расходы денежных средств составили 173,6 тыс. руб., которые образовались в следствие оплаты пеней и штрафов.*

*Городское поселение Быково выявлено недостатков и нарушений на общую сумму 306,0 тыс. руб.:*

*- при неправильном применении расценок в смете ремонтных работ в сумме 281,7 тыс. руб.;*

*- при начислении и выплате заработной платы в сумме 23,5 тыс. руб.;*

*- пени по договорам аренды в сумме 0,8 тыс. руб.*

*Неэффективные расходы денежных средств составили 220,3 тыс. руб., которые образовались вследствие оплаты пеней и штрафов.*

*Сельское поселение Гжельское выявлено недостатков и нарушений на общую сумму 101,5 тыс. руб., из них:*

*- при оплате фактически невыполненных ремонтных работ по благоустройству территории зоны отдыха на сумму 43,7 тыс. руб.;*

*-при начислении и выплате заработной платы в сумме 40,8 тыс. руб.;*

*-при оплате услуг связи в сумме 0,3 тыс. руб.*

*- при необоснованном списании ГСМ на сумму 16,7 тыс. руб.*

*Неэффективные расходы денежных средств составили 165,4 тыс. руб., которые образовались вследствие оплаты пеней и штрафов.*

*МУП «Раменский городской парк культуры и отдыха» выявлено недостатков и нарушений на общую сумму 89,0 тыс. руб., из них:*

*- при неправомерных выплатах по авансовым отчетам на сумму 0,7 тыс. руб.;*

*- при начислении и выплате заработной платы в сумме 36,7 тыс. руб.;*

*- при необоснованном списании ГСМ на сумму 0,9 тыс. руб.;*

*- при необоснованной оплате денежных средств по договору подряда в сумме 6,9 тыс. руб.*

*Недоначислен налог на прибыль в общей сумме 20,6 тыс. руб. и 25% учредителю в общей сумме 23,3 тыс. руб.*

*Неэффективные расходы денежных средств составили 59,6 тыс. руб., которые образовались вследствие оплаты пеней и штрафов.*

Во время проведения совместной проверки с Контрольно-счетной палатой Московской области сотрудники принимали участие в контрольных обмерах, по результатам которых установлено завышение объемов оплаченных работ на сумму 226,8 тыс. руб.

По результатам проведенных проверок было составлено 9 актов. Для принятия мер выявленных нарушений и недостатков Контрольно - счетной палатой было направлено в адрес проверенных объектов 9 представлений, а также информационные письма, в которых были указаны сроки выполнения предложений. Руководителям ревизуемых организаций рекомендовано устранить все нарушения, выявленные в ходе проверок. По итогам исполнения представлений на момент подготовки настоящего отчета остаются невыполненными 2 представления на общую сумму 316 тыс. руб.

В сравнении с предыдущими годами следует отметить резкое снижение объема нарушений по расходованию горюче-смазочных материалов и услугам связи. Приведены в порядок документы при оплате консультативных услуг по программному обеспечению и обучению сотрудников. Не выявлены серьезные нарушения при инвентаризации имущества в администрациях городских и сельских поселениях и муниципальных учреждениях.

Однако, вызывает тревогу тот факт, что возросли нарушения в части исполнения муниципальных контрактов. Отсутствует должный контроль со стороны руководителей и бухгалтеров за фактическим исполнением объемов работ, что приводит к неправомерным расходам и причинению ущерба.

Распространенными нарушениями остаются несвоевременная оплата аренды по заключенным договорам, ошибки при начислении заработной платы и выплате премий.

Контроль по результатам ревизий финансово-хозяйственной деятельности осуществляется путем получения письменной информации о выполнении представлений, выезда проверяющего специалиста на место и иных видов мониторинга.

В соответствии с Федеральным законом «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления (статья 13 №8 –ФЗ от 09.02.2009) в 2016 создан официальный сайт, который дает возможность получения актуальной информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, о работе с обращениями граждан, о противодействии коррупции, о кадровом обеспечении контрольно-счетного органа.

В 2016 году действовало Соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Контрольно-счетная палата Раменского муниципального района является постоянным членом Совета контрольно-счетных органов Московской области, который был образован в апреле 2014 года с целью повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Было заключено Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетными палатами Раменского муниципального района и Московской области.

Участие в этом Совете дает возможность обмениваться опытом, обсуждать проблемные вопросы, изучать новую методику и вопросы законодательства в рамках Соглашения проводить совместные мероприятия.

Активная деятельность контрольно-счетных органов является залогом целевого и эффективного расходования бюджетных средств, способствует укреплению кадрового потенциала и организации внутреннего финансового контроля предприятий и учреждений.