УТВЕРЖДЕН

распоряжением председателя

КСП МО «Холмогорский муниципальный район»

от 09.02.2016г. № 4

**«Отчёт о  работе Контрольно-счётной палаты МО «Холмогорский**

**муниципальный район за 2015 год»**

    Организация и осуществление деятельности Контрольно-счётной палаты в  2015 году, а также подготовка отчета о результатах деятельности КСП производилась с соблюдением  принципов деятельности контрольного органа, отраженных в статье 3 Положения  «О Контрольно -счётной палате МО «Холмогорский муниципальный район, то есть законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Полномочия КСП района определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также Положением о контрольно-счётной палате муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», утверждённое решением Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» № 81 от 23 июня 2011 года

       Планирование деятельности  КСП осуществлялась на основе годового  плана, который разработан и утвержден  распоряжением председателя КСП от 30.12.2014г. № 10

       Основными задачами Контрольно-счётной палаты района является содействие законному и эффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности, повышению качества управления муниципальными финансами, а также предоставление объективной и независимой информации о состоянии бюджетной системы района.

**1. Результаты контрольной деятельности**

Всего в 2015 году осуществлено 33 контрольных мероприятия охвативших собой 29 объектов. Объем проверенных средств составил 1 920 142,1 тыс. руб., в том числе:

- внешняя проверка исполнения бюджета за 2014 год – 933 276,0 тыс. руб.;

- внешняя проверка проекта бюджета на 2016 год – 783 191,6 тыс. руб.;

- ревизии и проверки – 203 674,5 тыс. руб.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 378.1 тыс. руб.

В результате плановых проверок 3-х муниципальных образований (МО «Луковецкое, МО «Ракульское» и МО Копачёвское»)

Выявлено нецелевое использование в сумме 20,0 тыс. руб., в том числе бюджетных средств 20,0 тыс. руб.(МО «Ракульское»)

Сумма выявленных нарушений по бухгалтерскому учету – 11 152,9 тыс. руб.

Списана безнадёжная к получению дебиторская задолженность – 241,9 тыс. руб. (МО «Луковецкое»)

Произошло увеличение задолженности на 1.01.2015 г. по сравнению с тем же периодом предыдущего года по поступлениям доходов от аренды земельных участков, аренды помещений, налогов и сборов поступающих в бюджеты выше указанных поселений на 491.3 тыс. рублей.

Основные примеры выявленных нарушений законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учёте, отчетности и т.д. :

**Нарушения ведения бухгалтерского учета:**

- наличие расхождений отчетных данных с данными реестра муниципального имущества;

- реестр муниципального имущества ведётся не в соответствие с требованиями Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

- показатели реестра расходных обязательств МО не соответствуют показателям предусмотренных проектом бюджета на очередной финансовый год и фактическим показателям за отчетный финансовый год отчета об исполнении местного бюджета;

- бюджетные обязательства МО принимаются сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- основные средства числятся за главой муниципального образования (должны быть переданы на ответственное хранение материально-ответственному лицу, с которым заключен договор о материальной ответственности);

- недостатки в оформлении результатов инвентаризации имущества поселения, а именно: нет выводов комиссии по итогам инвентаризации о целесообразности списания пришедшего в негодность имущества, отсутствие подписей материально-ответственных лиц в инвентаризационных ведомостях и карточках, подписей членов комиссии. Есть случаи вообще не оформления результатов инвентаризации (не выведены на бумажный носитель акты проверки) и т.д.

**Нарушения в сфере нормативно - правовых актов :**

- несоблюдении статьи 7 федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете". Изменения в учетную политику не производились по мере изменений законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета;

- не разработано положение о бюджетном процессе в соответствии с федеральным законодательством, регулирующим бюджетный процесс;

- Положение о бюджетном процессе МО не учитывает ряда изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации, иное федеральное законодательство, регулирующее бюджетный процесс, а также противоречит действующему бюджетному законодательству, не опубликовано в средствах массовой информации в течение 10 дней, а значит не имеет действенной силы;

- Решения Совета депутатов МО официально не публикуются в печатном средстве массовой информации, определенном решением Совета депутатов МО в течение 10 дней со дня их подписания;

**По итогам проведенных контрольных мероприятий составлено:**

• заключение на годовой отчет об исполнении бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» по итогам внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год;

• заключение на годовые отчеты об исполнении бюджетов 18 сельских поселений Холмогорского района;

• 3 заключения по итогам внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов МО «Луковецкое», МО «Копачёвское», МО «Ракульское» за 2013- 2014 годы.

Контрольно-счетной палатой руководителям муниципальных учреждений, главам администраций поселений Холмогорского района направлено 9 представлений об устранении выявленных нарушений и принятии мер о дальнейшем их недопущении, о возмещении бюджетных средств на сумму 20,0 тыс. руб.(возвращены в казну)

Итоговые документы по проведенным контрольным мероприятиям (акты, заключения) направлены в Собрание депутатов МО « Холмогорский муниципальный район», главе администрации МО «Холмогорский муниципальный район», в муниципальные Советы поселений, главам поселений и размещены на официальном сайте администрации МО «Холмогорский муниципальный район».

**На основании обращения прокуратуры Холмогорского района** от 23.04.2015 г. была проведена проверка отчётных бухгалтерских документов и дано заключение о возможностях погашения сформировавшейся за 2011-2012 год кредиторской задолженности муниципальным образованием «Емецкое».

**2. Экспертно-аналитические мероприятия:**

1. Подготовлены 5 заключений на проекты изменения  бюджета МО «Холмогорский муниципальный район».(от 20.03, 10.06, 30.09, 19.11, и 23.12.2015 гг.;

2) Подготовлены заключения на отчёты об исполнении бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» за 2014 год за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2015 года;

3) Подготовлено заключение на проект  бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» на 2016 год.

4) Подготовлено 85 заключений по проведенному оперативному контролю о ходе исполнения местных бюджетов сельских поселений Холмогорского муниципального района в 2015г. по отчетам об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 г. (в соответствии с соглашениями, заключенными Собранием депутатов Холмогорского муниципального района с представительными органами поселений, входящих в состав Холмогорского муниципального района), по экспертизе проектов решений о местных бюджетах сельских поселений Холмогорского муниципального района на 2016 год;

5) Проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены заключения по 4 проектам муниципальных программ предполагаемых к выполнению в 2016-2020 годах, на финансирование которых направляются средства районного бюджета;

6) Подготовлено заключение на запрос председателя Собрания депутатов Холмогорского муниципального района о возможности выделения из бюджета района денежных средств ГБУЗ АО «Холмогорская ЦРБ», а также по запросу Региональное управление ФСБ по Архангельской области отделения в г. Новодвинске направлена информация характеристики основных параметров бюджета МО «Холмогорский муниципальный район за период с 2013 по 2015 год.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий в адрес поселений направлено 425 предложения, учтено 197.

   **3. В целях недопущения нарушений в финансовой сфере:**

  1. Контрольный орган на постоянной основе проводит консультации по различным вопросам бухгалтерского, бюджетного учета, муниципального заказа и т.д.

  2. В ходе ревизий и проверок сотрудниками КСП проводились разъяснения и рекомендации по исправлению допущенных нарушений.

Руководитель КСО А.А. Колесов

Приложение

к отчету о деятельности

Контрольно-счётной палаты

муниципального образования

«Холмогорский муниципальный

район» за 2015 год

**Основные показатели деятельности**

**КСО МО «Холмогорский муниципальный район» в 2015 году**

(наименование субъекта РФ)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** |  |
| **1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников** | | |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | + |
| 1.2 | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-) | \_ |
| 1.3 | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | 3 |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 2 |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | 1 |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | - |
| 1.6.1 | в том числе в отчётном году, чел. | - |
| **2. Контрольная деятельность** | | |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 33 |
| 2.1.1 | в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 29 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) , в том числе: | 29 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | 18 |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | 12 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий |  |
| 2.2.4 | прочих организаций |  |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 1920 142.1 |
| 2.3.1 | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | 1920 142.1 |
| **2.4** | **Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)** | 3 |
| **Справочно:** | | |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2015 год, тыс. руб. | 1 081 902,2 |
| 2.5 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 11 792,9 |
| 2.5.1 | нецелевое использование бюджетных средств | 20.0 |
| 2.5.2 | неэффективное использование бюджетных средств | 378.1 |
| **2.6.** | **Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.** |  |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 95 |
| 3.1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 85 |
| 3.1.2 | количество подготовленных КСО предложений | 425 |
| 3.1.3 | количество предложений КСО, учтенных при принятии решений | 197 |
| **4. Реализация результатов контрольных и**  **экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1 | Направлено представлений | 25 |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений | 25 |
| 4.2 | Направлено предписаний | 7 |
| 4.2.1 | снято с контроля предписаний | 7 |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 6 966,5 |
| 4.3.1 | возмещено средств в бюджет | 20.0 |
| 4.3.2 | возмещено средств организаций |  |
| 4.3.3 | выполнено работ, оказано услуг |  |
| **4.4** | **Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб.** |  |
| 4.5. | Справочно: |  |
| 4.5.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | - |
| 4.5.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | - |
| 4.5.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | - |
| 4.6. | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | - |
| **5. Гласность** | | |
| 5.1 | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО | 2 |
| 5.2 | наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) | <http://holmogori.ru/in/md/org?cun=316658> |
| **6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа** | | |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2015 году, тыс. руб. (факт) | 1 813,3 |
| 6.2 | Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2016 год, тыс. руб. | 3 151,1  в т.ч. Третьякову 1337.8 |
| **Справочно:** | | |
|  | Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет) | нет |