**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2016 год**

**1. Вводная часть.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2016 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 23.11.2012 № 17-III с изменениями от 15.11.2016 № 234-III (далее – Положение о Контрольно-счетной комиссии). В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной комиссии по реализации задач, определенных Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ставропольского края, Уставом Грачевского муниципального района Ставропольского края и Положением о Контрольно-счетной комиссии.

В 2016 году Контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края, решениями Совета Грачевского муниципального района, решениями Советов сельских поселений, на основании плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии.

Контрольно-счетная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, задачами которого являются:

- контроль за исполнением бюджета муниципального района;

- экспертиза проектов бюджета муниципального района, проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете муниципального района;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района, а также средств, получаемых бюджетом муниципального района из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Грачевского муниципального района, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Грачевскому муниципальному району;

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета муниципального района, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета муниципального района и имущества, находящегося в муниципальной собственности Грачевского муниципального района;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств, а также муниципальных программ Грачевского муниципального района;

- анализ бюджетного процесса в Грачевском муниципальном районе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

- подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального района, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет Грачевского муниципального района и главе Грачевского муниципального района;

- участие в пределах своих полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

- осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района;

- осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального района, в соответствии с соглашениями, заключенными Советом Грачевского муниципального района с представительными органами поселений;

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляемых объектами аудита (контроля);

- аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

- подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В процессе реализации указанных задач Контрольно-счетная комиссия осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную и информационную деятельность.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе Контрольно-счетная комиссия является участником бюджетного процесса. В центре внимания Контрольно-счетной комиссии находятся все его этапы: рассмотрение и утверждение бюджета района; внесение в него изменений; исполнение бюджета.

Ежегодно Контрольно-счетная комиссия готовит:

- заключение на проект бюджета района;

- заключение на годовой отчет об исполнении бюджета.

Подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета предшествует внешняя проверка бюджетной отчетности.

В 2016 году Контрольно-счетная комиссия одновременно осуществляла контроль бюджета района и бюджетов поселений: на 2017 год (на стадии формирования), на 2016 год (текущего исполнения) и за 2015 год (исполнения за отчетный финансовый год).

Результаты предварительного и оперативного контроля бюджета отражены в разделе «Экспертно-аналитическая деятельность», последующего контроля – в разделе «Контрольно-ревизионная деятельность», общая информация об итогах работы Контрольно-счетной комиссии за 2016 год – в разделе «Основные направления и итоги деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2016 году».

**2. Основные направления и итоги деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2016 году**

В отчетном периоде внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Независимо от тематики и объектов контроля ключевой задачей каждого мероприятия ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

В 2016 году деятельность Контрольно-счетной комиссии была направлена на повышение эффективности и качества контрольной и экспертно-аналитической работы; на предотвращение и выявление нарушений и злоупотреблений при использовании средств районного бюджета и бюджетов поселений.

В отчетном году в Контрольно-счетную комиссию на экспертизу поступили 10 проектов решений Совета Грачевского муниципального района, 3 нормативно-правовых акта администрации Грачевского муниципального района, 8 проектов решений Советов депутатов сельских поселений и 15 нормативно-правовых актов администраций муниципальных образований поселений Грачевского района. Контрольно-счетной комиссией подготовлено 13 заключений на проекты решений Совета Грачевского муниципального района и постановления администрации района, и 23 заключения на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований района и постановления администраций. Контрольно-счетная комиссия принимала участие в рассмотрении проектов решений на заседаниях Совета Грачевского муниципального района.

В 2016 году проведено 22 контрольных мероприятия, которыми охвачено 67 объектов проверки и 1030,26 млн. рублей средств районного бюджета и бюджетов поселений.

По результатам проведенных в 2016 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 5 актов, 8 заключений на проекты решений Совета Грачевского муниципального района о внесении изменений в районный бюджет, заключение на проект решения «О бюджете Грачевского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», 1 заключение на проект решения «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе», заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год, 8 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, 8 заключений на годовой отчет об исполнении бюджетов поселений, 3 заключения на отчеты об исполнении районного бюджета за 1, 2, 3 кварталы 2016 года, 15 заключений на отчеты об исполнении бюджетов поселений, 8 заключений на проекты решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете поселений на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и 1 заключение по аудиту закупок.

Всего в 2016 году проверено расходование бюджетных средств в объеме 1030,26 млн. рублей, в том числе документально проверено 119,87 млн. рублей и в ходе проверок достоверности показателей годовой отчетности распорядителей (получателей) средств районного бюджета за 2015 год проверена достоверность отражения в отчетности бюджетных средств в объеме 910,39 млн. рублей.

В отчетном году в ходе контрольных мероприятий установлены нарушения на сумму 561,93 млн. рублей, в том числе:

* нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности в сумме 10,61 млн. рублей;
* нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 551,32 млн. рублей.

По результатам мероприятий направлено четыре представления с предложениями по устранению нарушений и три предписания с требованиями возместить нанесенный муниципальному району ущерб. Четыре представления и два предписания были исполнены в установленный срок, одно предписание исполнено частично после повторного запроса Контрольно-счетной комиссии.

Всего в 2016 году Контрольно-счетной комиссией проведено 59 мероприятий в рамках контрольно-ревизионной (22 мероприятия) и экспертно-аналитической (37 мероприятий) деятельности.

**3. Контрольно-ревизионная деятельность.**

3.1. В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссией в установленные бюджетным процессом сроки была проведена внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета и отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2015 год.

Контролем были охвачены 8 главных распорядителей средств бюджета Грачевского муниципального района и 8 администраций муниципальных образований района, являющихся главными распорядителями средств местных бюджетов.

3.1.1. Проверкой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств Грачевского муниципального района в рамках внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2015 год были охвачены 8 главных распорядителей средств бюджета Грачевского муниципального района. По итогам внешней проверки Контрольно-счетной комиссией оформлено 8 Заключений, в которых отражены замечания, не содержащие существенных искажений бюджетной отчетности и не повлиявшие на достоверность и финансовый результат. Но вместе с тем установлены нарушения по составу представленной годовой бюджетной отчетности, выявлены некоторые отклонения в отчетности главных распорядителей средств муниципального бюджета и отдельные факты нарушений действующего законодательства.

По результатам проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств также выявлены факты нарушений финансовой дисциплины на сумму 394334,15 тыс. рублей. Это нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении бюджетной отчетности.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных в ходе внешней проверки нарушений и недостатков, главным распорядителям бюджетных средств было рекомендовано: при составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать нормы Инструкции № 191н (с учетом изменений), регулирующие порядок составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета, учитывать изменения, вносимые в бюджетное законодательство, регулирующее порядок составления и представления годовой отчетности. Отчетность представлять в полном объеме, отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию об исполнении бюджета, о дебиторской (кредиторской) задолженности, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов, принять меры по уменьшению дебиторской и кредиторской задолженности.

В текущем отчетном периоде рекомендовано усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами, не допускать возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

3.1.2. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального района за 2015 год учтены результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Достоверность представленных отчетных данных главными распорядителями бюджетных средств подтверждена путем сопоставления и сравнительного анализа с данными, предоставленными финансовым управлением администрации Грачевского муниципального района.

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального района установлены:

- некоторые нарушения при составлении бюджетной отчетности;

- отдельные технические ошибки в проекте решения об исполнении бюджета.

Всего в ходе проверки установлено нарушений на общую сумму 124390,44 тыс. рублей.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе» отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год составлен в соответствии со структурой решения о районном бюджете, Бюджетной классификацией, применяемой в отчетном финансовом году, и представлен в установленные сроки. Для проведения внешней проверки были представлены все материалы, соответствующие требованиям Бюджетного Кодекса и Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе.

В результате проведенного анализа содержания представленных документов, достоверности и сопоставимости показателей годовой бюджетной отчетности установлены некоторые несоответствия, которые не оказали существенного влияния на достоверность представленной отчетности.

На основании результатов внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год и внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетная комиссия сделала вывод, что основные показатели районного бюджета в 2015 году исполнены.

Районный бюджет в отчетном 2015 году сохранил социальную направленность. В сложившейся ситуации в первоочередном порядке обеспечивалось финансирование социальных обязательств: выплата заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы, публичные нормативные обязательства, а также расходы, связанные с функционированием систем жизнеобеспечения населения района.

В 2015 году заемные средства из других бюджетов бюджетной системы, кредитных и других организаций для целей исполнения районного бюджета не привлекались и, соответственно, расходы на обслуживание муниципального долга района не производились.

По результатам внешней проверки было составлено заключение.

3.1.3. На основании соглашений о передаче Контрольно-счетной комиссии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля проведены внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Грачевского муниципального района, за 2015 год, проектов решений советов муниципальных образований об исполнении бюджетов за 2015 год, приложений к проектам решений, иных документов, представленных одновременно с проектами решений.

В ходе проверки годовых отчетов поселений установлено:

- нарушения Положений о бюджетном процессе поселений;

- в пояснительных записках к проектам решений некоторых поселений в недостаточной мере проанализировано исполнение бюджета;

- имеются отдельные технические ошибки в проектах решений муниципальных образований.

Всего в ходе проверки установлено нарушений на общую сумму 32592,64 тыс. рублей.

По результатам проведения внешних проверок поселениям рекомендовано при составлении годовой бюджетной отчетности, проекта решения совета об исполнении бюджета поселения за очередной финансовый год, документов к проекту решения совета учитывать требования бюджетного законодательства, изменения, вносимые в бюджетное законодательство, регулирующее порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета; при прогнозировании доходов местного бюджета и планировании бюджетных ассигнований учитывать все факторы, влияющие на объем параметров бюджета; усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами; не допускать возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, привести Положение о бюджетном процессе в соответствие с положениями БК РФ, Законом № 59-кз.

В текущем отчетном периоде рекомендовано усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами, не допускать возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

Контрольно-счетная комиссия рекомендовала депутатам принять к рассмотрению в установленном порядке проекты решений об исполнении бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края и бюджетов поселений за 2015 год с учетом устранения указанных замечаний.

Проекты решений об исполнении бюджетов были рассмотрены на заседаниях Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края, советов депутатов поселений, по результатам рассмотрения приняты решения.

3.2. Кроме проверки отчетности об исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений проведено пять документальных проверок, касающихся расходов районного бюджета.

Проведены следующие контрольные мероприятия:

- Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению культуры «Грачевский районный организационно-методический центр» Грачевского муниципального района за 2014-2015 годы;

- Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных МКДОУ «Детский сад № 13» комбинированного вида с. Тугулук за 2014-2015 годы с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- Проверка законности и эффективности управления и распоряжения имуществом собственности Грачевского муниципального района за 2014-2015 годы;

- Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных по районной целевой программе «Управление финансами Грачевского муниципального района Ставропольского края;

- Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных по районной целевой программе «Развитие информационного общества в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края на 2011 – 2014 годы.

Общий объем проверенных бюджетных средств по пяти вышеперечисленным контрольным мероприятиям составил 119869,32 тыс. рублей. Выявленные нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере составили 10608,23 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое расходование бюджетных средств – 26,13 тыс. рублей,

- неправомерное и необоснованное расходование бюджетных средств – 358,00 тыс. рублей,

- неэффективное расходование бюджетных средств – 3073,29 тыс. рублей

- нарушения при ведении бухгалтерского учета – 3872,49 тыс. рублей,

- нарушения при распоряжении и пользовании муниципальным имуществом – 2975,4 тыс. рублей,

- нарушения Федерального закона № 44-ФЗ – 302,92 тыс. рублей.

Из вышеперечисленных нарушений предписано к устранению нарушений на сумму 1316,67 тыс. руб. Устранено нарушений на сумму 998,59 тыс. рублей, в том числе возмещено в доход бюджета района 66,02 тыс. рублей. Не устранены на рушения на сумму 318,08 тыс. рублей (МКУК «ГРОМЦ»).

3.2.1. Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению культуры «Грачевский районный организационно-методический центр» Грачевского муниципального района за 2014-2015 годы.

В ходе проверки выявлены факты нарушений финансовой дисциплины на сумму 2958,62 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 26,13 тыс. рублей;

- необоснованное расходование бюджетных средств – 318,08 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 2269,35 тыс. рублей;

- неэффективное использование имущества – 3,8 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 29,74 тыс. рублей;

- неправильное применение КОСГУ – 8,6 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 302,92 тыс. рублей.

Учитывая результаты проверки, многочисленные нарушения положений ТК РФ, распоряжений Правительства Ставропольского края от 27.03.2013 № 79-рп, от 19.12.2012 № 548-п, а также высокую дотационность районного бюджета, Контрольно-счетная комиссия рекомендовала оптимизировать работу учреждений культуры района, передав организационно-методические функции МКУК «ГРОМЦ» межпоселенческому дому культуры и выделив обслуживающий персонал, каковым и является административно-управленческий персонал МКУК «ГРОМЦ», в муниципальное казенное учреждение в сфере финансового, бухгалтерского, информационно-методического обеспечения деятельности учреждений культуры района, т.е. привести тип учреждения в соответствие с решением совета Грачевского муниципального района от 05.07.2011 № 254-II.

На основании постановления администрации Грачевского муниципального района от 29.03.2016 № 146 проведены организационно-штатные мероприятия в МКУК «ГРОМЦ», МБУК «ГМЦРБ» и МБУК «Грачевский РМДК», в результате чего высвободились средства районного бюджета в сумме 1413,9 тыс. рублей, которые в последствии были направлены на создание централизованной бухгалтерии.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недопущению их в дальнейшем, в адрес МКУК «ГРОМЦ» 02 марта 2016 года направлено представление о принятии мер по устранению имеющихся недостатков и недопущению нарушений в дальнейшем и предписание с требованиями устранить указанные факты нарушений, возместить нанесенный муниципальному району ущерб и привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и др. В установленные сроки на представление был получен ответ об устранении имеющихся нарушений, однако нанесенный муниципальному району ущерб не был возмещен. Только по повторному запросу Контрольно-счетной комиссии сумма нецелевого использования бюджетных средств (26,13 тыс. рублей) была возвращена в доход районного бюджета в ноябре 2016 года. Один человек привлечен к дисциплинарной ответственности.

3.2.2. Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных МКДОУ «Детский сад № 13» комбинированного вида с. Тугулук за 2014-2015 годы с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Объем проверенных средств составил 13583,10 тыс. рублей.

В ходе проверки были выявлены многочисленные нарушения Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Инструкций № 157н, 162н, 173н, 52н, других нормативно-правовых актов РФ, СК и Грачевского муниципального района.

Всего в ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 838,43 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 430,61 тыс. рублей;

- недостоверность ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 176,82 тыс. рублей;

- нарушения условий договора и финансовой дисциплины – 109,57 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 0,61 тыс. рублей;

- излишне начисленная родительская плата – 87,84 тыс. рублей;

- необоснованное начисление и перечисление налога на имущество – 0,22 тыс. рублей;

- необоснованное завышение числа довольствующихся – 1,22 тыс. рублей;

- необоснованно начисленная заработная плата – 31,54 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия информация направлена в Совет Грачевского муниципального района и главе Грачевского муниципального района, в прокуратуру Грачевского района.

С целью устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление Контрольно-счетной комиссии в Отдел образования администрации Грачевского муниципального района и предписание в МКДОУ Детский сад 13. В установленные сроки на представление и предписание были получены ответы об устранении имеющихся нарушений. Нанесенный муниципальному району ущерб в сумме 32,74 тыс. рублей возмещен в бюджет Грачевского муниципального района. Три работника МКДОУ Детский сад 13 привлечены к дисциплинарной ответственности.

3.2.3. Проверка законности и эффективности управления и распоряжения имуществом собственности Грачевского муниципального района за 2014-2015 годы.

В ходе проверки выявлены факты нарушений финансовой дисциплины на сумму 5227,6 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2213,64 тыс. рублей;

- нарушения порядка проведения инвентаризации - 42,36 тыс. рублей;

- нарушения при ведении Реестра муниципального имущества – 2971,60 тыс. рублей.

Проверкой выявлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка ведения реестра муниципального имущества, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкций № 157н и 191н, Указаний № 173н и № 52н, Порядка владения, пользования и распоряжения объектами собственности Грачевского муниципального района и другие нарушения.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недопущению их в дальнейшем, в адрес отдела имущественных и земельных отношений 09 августа 2016 года направлено представление о принятии мер об устранении имеющихся нарушений, недостатков и недопущении их в дальнейшем. В установленный срок на представление получен ответ об устранении имеющихся нарушений.

3.2.4. Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных по районной целевой программе «Управление финансами Грачевского муниципального района Ставропольского края»

В ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 1583,57 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета – 773,09 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 803,32 тыс. рублей;

- необоснованное расходование бюджетных средств – 7,16 тыс. рублей.

Проверкой выявлены Бюджетного кодекса Российской Федерации, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. № 112, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы финансового управления администрации Грачевского муниципального района, приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" от 27 декабря 2011 г. №761/20н, Инструкции № 157н, Указаний № 52н, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в части нарушение методологии применения бюджетной классификации и другие нарушения

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недопущению их в дальнейшем, в адрес Финансового управления администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края 26 сентября 2016 года направлено предписание о принятии мер об устранении имеющихся нарушений, недостатков и недопущении их в дальнейшем. Сумма необоснованного расходования бюджетных средств в размере 7,16 тыс. рублей возмещена в бюджет муниципального района в полном объеме.

3.2.5. Проверкой законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных по районной целевой программе «Развитие информационного общества в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края на 2011 – 2014 нарушений не установлено.

Всего за 2016 год проведено 22 контрольных мероприятия в рамках контрольно-ревизионной деятельности Контрольно-счетной комиссии.

**4. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2016 году Контрольно-счетной комиссией осуществлен комплекс необходимых экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключений на проекты решений Совета Грачевского муниципального района о бюджете Грачевского муниципального района и о внесении в него изменений, о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе, на отчеты об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2016 года, по результатам проведения аудита закупок и др.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 37 заключений, в которых отражено 88 замечаний и предложений Контрольно-счетной комиссии, из них учтено при принятии нормативных правовых актов муниципального района и поселений 65 замечаний и предложений.

При подготовке заключений проводился анализ соответствия проектов решений и нормативных правовых актов, поступивших на рассмотрение в Контрольно-счетную комиссию, действующему законодательству, а также отдельное внимание уделялось финансово-экономическим обоснованиям.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района, в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе, подготовлено заключение на проект решения Совета Грачевского муниципального района «О бюджете Грачевского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

При экспертизе проекта была дана оценка реалистичности бюджетных проектировок по всем доходным источникам и по основным разделам классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных бюджетным законодательством предельных объемов и ограничений.

Перечень документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе.

Состав показателей, включенных в Проект решения о бюджете на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов, соответствует статье 184.1 Бюджетного Кодекса РФ и статье 17 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе.

Представленный проект составлен сроком на три года, что соответствует статье 169 БК РФ и статье 15 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе.

При этом имеются следующие нарушения и замечания:

- имеются технические ошибки в проекте решения;

- в Пояснительной записке к Проекту решения не отражена важная информация по замене дотации из краевого фонда финансовой поддержки муниципальных районов на дополнительный норматив отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц;

- на представленном реестре расходных обязательств отсутствует номер и дата нормативного акта, которым утвержден Реестр и дата, по состоянию на которую составлен Реестр;

- в нарушение пункта 3 статьи 173 БК РФ представленный Прогноз социально-экономического развития утвержден, а не одобрен постановлением администрации Грачевского муниципального района;

- сведения по изменениям (приросту, снижению) прогнозных показателей на 2017, 2018 годы в пояснительной записке к Прогнозу на 2017-2019 годы не отражены. Причины и факторы, послужившие причиной для корректировки показателей на 2017, 2018 годы к ранее утвержденным показателям (Прогноз на 2016-2018 годы) также не указаны;

- в нарушение пункта 4 раздела II «Классификация доходов бюджета» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации № 65н, финансовым управлением не утвержден перечень кодов подвидов доходов местного бюджета по видам доходов бюджета, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и находящиеся в их ведении казенные учреждения

Проект районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов так же, как и уточненный бюджет 2016 года сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики Грачевского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Согласно представленному Проекту решения расходы на реализацию программной части расходов бюджета муниципального района на 2017-2019 годы составляют 60,52%, 60,05% и 59,38% общего объема расходов бюджета муниципального района соответственно по годам. Удельный вес непрограммной части расходов бюджета муниципального района остается еще значительным - 39,48 %, 39,10 % и 38,95 % соответственно от общего объема расходов по годам.

Проект предусматривает источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, предельный объем муниципального долга, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда и т.д. Предусмотренные проектом источники покрытия дефицита бюджета района не противоречат требованиям Бюджетного кодекса РФ. При формировании проекта выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга (статья 107), предельного объема расходов на его обслуживание (статья 111), размера резервного фонда администрации (п.3 статьи 81). По основным параметрам бюджет соответствует установленным ограничениям, обеспечивающим его сбалансированность и стабильность.

Проект решения о бюджете был рассмотрен на заседании Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края, по результатам рассмотрения принято решение Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края.

В соответствии с требованиями подпункта 7 пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии в 2016 году проведены восемь экспертиз и составлены заключения на проекты решений Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 22 декабря 2015 года №185-III «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2016 год. В результате проведения экспертиз установлены некоторые замечания, которые учтены при принятии решений.

По всем проектам решений Совета Грачевского муниципального района, прошедшим экспертизу в Контрольно-счетной комиссии приняты решения Совета Грачевского муниципального района.

В соответствии с требованиями подпункта 8 пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии в целях совершенствования бюджетного процесса в Грачевском муниципальном районе проведена экспертиза и составлено заключение на проект решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края района «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края, утвержденное решением Совета Грачевского муниципального района от 19 декабря 2014 года № 127-III». В результате проведения экспертизы установлены некоторые недостатки и замечания, которые были учтены при принятии решения. По результатам рассмотрения проекта принято решение Совета Грачевского муниципального района.

В отчетном году Контрольно-счетная комиссия осуществляла оперативный контроль исполнения районного бюджета. В процессе данного контроля анализировалась информация о ходе исполнения бюджета. Результаты оперативного контроля использовались при принятии решений о внесении изменений в бюджет.

В соответствии с заключенными соглашениями о передаче советами депутатов восьми поселений, входящих в состав Грачевского района, полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в 2016 году Контрольно-счетной комиссией осуществлен комплекс необходимых экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключений на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований о бюджете муниципального образования.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Контрольно-счетной комиссией в сроки, установленные Положениями о бюджетных процессах в муниципальных образованиях села Бешпагир, Грачевского сельсовета, Красного сельсовета, Кугультинского сельсовета, Сергиевского сельсовета, Спицевского сельсовета, Старомарьевского сельсовета, села Тугулук подготовлены заключения на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований о бюджете муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

При экспертизе проектов бюджетов по каждому муниципальному образованию была дана оценка реалистичности бюджетных проектировок по всем доходным источникам и по основным разделам классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных бюджетным законодательством предельных объемов и ограничений. Проекты решений содержат основные характеристики и показатели бюджетов поселений, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Проекты предусматривают источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, верхний предел муниципального долга, предельные объемы обязательств по муниципальным гарантиям. Предусмотренные проектами источники покрытия дефицита бюджета муниципальных образований не противоречат требованиям Бюджетного кодекса РФ. При формировании проектов выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга (статья 107), предельного объема расходов на его обслуживание (статья 111), размера условно утверждаемых расходов (статья 184.1). По основным параметрам бюджеты соответствовали установленным ограничениям, обеспечивающим их сбалансированность и стабильность.

Однако при этом имеются следующие нарушения:

- Положение о бюджетном процессе не в полной мере соответствует Закону Ставропольского края от 19 ноября 2007 года № 59-кз «О бюджетном процессе в Ставропольском крае» во всех восьми муниципальных образованиях;

- не представлены предварительные итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2016 год муниципальных образований – села Бешпагир, Грачевского сельсовета, Спицевского сельсовета;

- представленный прогноз социально-экономического развития муниципальных образований не одобрен нормативно-правовым актом в муниципальном образовании села Тугулук;

- не представлена пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования Сергиевского сельсовета;

- не представлены проекты бюджетного прогноза муниципального образования следующими поселениями: села Бешпагир, Грачевского сельсовета, Красного сельсовета, Кугультинского сельсовета, Спицевского сельсовета, Старомарьевского сельсовета, села Тугулук;

- не представлены расчеты распределения межбюджетных трансфертов муниципальными образованиями – Грачевского сельсовета, Красного сельсовета, Сергиевского сельсовета, Спицевского сельсовета;

- не представлены Основные направления бюджетной политики, Основные направления налоговой политики, Основные направления долговой политики муниципального образования села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

- всеми администрациями муниципальных образований поселений не утверждены перечни кодов подвидов доходов местного бюджета по видам доходов бюджета, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и находящиеся в их ведении казенные учреждения;

- в текстовой части Проекта решения о бюджете отсутствуют сведения об общем объеме условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый и второй годы планового периода в муниципальных образованиях Спицевского сельсовета и села Тугулук;

- установлены несоответствия между проектом решения о бюджете и Порядком применения целевых статей расходов местного бюджета во всех восьми муниципальных образованиях;

- имеются отдельные недостатки и технические ошибки в проектах решений всех муниципальных образований;

- установлено несоответствие наименований приложений, указанных в Проекте решения наименованиям приложений: Бешпагир, Грачевка, Кугульта, Сергиевское, Спицевка, Старомарьевка, Тугулук;

- в пояснительных записках к проектам решений о местных бюджетах отсутствует ряд необходимых сведений: Бешпагир, Грачевка, Красное, Сергиевское, Спицевка, Тугулук;

- и другие нарушения (всего 58 нарушений).

Формирование показателей местных бюджетов поселений на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось по непрограммным направлениям деятельности.

По результатам проведенных экспертиз выданы заключения Контрольно-счетной комиссии с предложениями о рассмотрении проектов бюджетов Советами депутатов муниципальных образований при условии устранения указанных замечаний.

Всего за 2016 год проведено 37 мероприятий в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной комиссии.

**5. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Грачевского муниципального района**

На основании статьи 98 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии, Контрольно-счетной комиссией в отчетном году было проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд управления труда и социальной защиты населения администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края» и четыре контрольных мероприятия с элементами аудита в сфере закупок.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд управления труда и социальной защиты населения администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края» Контрольно-счетной комиссией Грачевского муниципального района были выявлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и опубликовании на официальном сайте www.zakupki.gov.ru планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- нарушения в части сроков опубликования сведений о заключении контрактов на официальном сайте www.zakupki.gov.ru;

- нарушения в части неверного определения правового основания заключения контрактов с единственным поставщиком;

- неразмещение на ООС информации, размещение которой предусмотрено законодательством в сфере закупок, а также нарушение сроков размещения такой информации.

Всего в анализируемом периоде управлением труда и социальной защиты населения размещено с нарушением требований Законов № 94-ФЗ и № 44-ФЗ заказов на общую сумму 334,79 тыс. рублей.

Основными причинами выявленных нарушений, по мнению Контрольно-счетной комиссии Грачевского-муниципального района, являются низкий уровень внутреннего контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок.

Для повышения эффективности и результативности расходов в сфере закупок, наилучшего достижения планируемых целей закупок, минимизации нарушений законодательства в сфере закупок, по мнению Контрольно-счетной комиссии, необходимо планомерное осуществление следующих мер:

- повышение уровня профессиональной подготовки контрактных управляющих путем участия в краевых семинарах (курсах повышения квалификации) по проблемным вопросам в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд;

- повышение уровня исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, неукоснительное исполнение ими требований законодательства в сфере закупок;

- усиление внутреннего контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок.

При проведении аудита закупок в ходе четырех контрольных мероприятий производились проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам; были выявлены отклонения, нарушения и недостатки в сфере закупок, установлены причины и подготовлены предложения, направленные на их устранение.

В ходе проведенного аудита в сфере закупок установлено:

- нарушения при формировании и опубликовании на официальном сайте www.zakupki.gov.ru планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- нарушения в части сроков опубликования сведений о заключении контрактов на официальном сайте www.zakupki.gov.ru;

- нарушения в части неверного определения правового основания заключения контрактов с единственным поставщиком;

- нарушения в части неразмещения на официальном сайте www.zakupki.gov.ru сведений об исполнении контрактов.

Всего в ходе проведения аудита в сфере закупок в ходе четырех контрольных мероприятий было выявлено нарушений на общую сумму 302,92 тыс. рублей.

Основными причинами выявленных нарушений, по мнению Контрольно-счетной комиссии Грачевского-муниципального района, являются низкий уровень исполнительской дисциплины, несоблюдение требований законодательства в сфере закупок.

Для повышения эффективности и результативности расходов в сфере закупок, наилучшего достижения планируемых целей закупок, минимизации нарушений законодательства в сфере закупок, по мнению Контрольно-счетной комиссии, необходимо планомерное осуществление следующих мер:

- Повышение уровня профессиональной подготовки контрактных управляющих путем участия в краевых семинарах (курсах повышения квалификации) по проблемным вопросам в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

- Повышение уровня исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, неукоснительное исполнение ими требований законодательства в сфере закупок.

**6. Организационно-методическая деятельность.**

В 2016 году Комиссией подготовлено два проекта решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края:

- «О внесении изменений в Положение о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края»,

- «Об осуществлении Контрольно-счетной комиссией Грачевского муниципального района Ставропольского края полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю»,

По результатам рассмотрения приняты решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 15.11.2016 № 234-III , от 15.11.2016 № 30-III, от 19.07.2013 года № 235-III соответственно.

В 2016 году утверждены приказами председателя следующие нормативные документы, регулирующие деятельность Контрольно-счетной комиссии при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля:

- Регламент Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края;

- стандарт организации деятельности Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края «Порядок действий должностных лиц Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края при выявлении административных правонарушений»;

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края «Общие правила проведения проверки управления и распоряжения муниципальным имуществом»;

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

**7. Планирование работы, отчетность и информационная деятельность Контрольно-счетной комиссии.**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии, Регламентом Контрольно-счетной комиссии в 2016 году разработан и утвержден приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 28.12.2016 года № 67 план работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 год.

На основании годовых планов работы Контрольно-счетной комиссии на 2016 и 2017 годы разработаны и утверждены приказами председателя Контрольно-счетной комиссии от 30.03.2016 № 18, от 27.06.2016 № 32, от 27.09.2016 № 45 и от 28.12.2016 № 67 планы работы Контрольно-счетной комиссии на 2-4 кварталы 2016 года и на 1 квартал 2017 года соответственно.

Реализуя принцип гласности, Контрольно-счетная комиссия в отчетном году проводила работу по информированию общественности о результатах своей деятельности.

Так, в соответствии с требованиями подпункта 8 статьи 14 Положения о Контрольно-счетной комиссии представлялась в Совет Грачевского муниципального района Ставропольского края и главе Грачевского муниципального района Ставропольского края информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Кроме того, в целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2016 году информация о работе Контрольно-счетной комиссии, отчеты о результатах проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных мероприятий размещались в сети Интернет. Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии за 2015 год размещен в муниципальной газете «Грачевский вестник» и в сети Интернет.

Контрольно-счетная комиссия в дальнейшем намерена совершенствовать работу по обеспечению доступа к информации о своей деятельности.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края, на основании запросов Контрольно-счетной палаты Ставропольского края в установленные сроки осуществлялась подготовка и направление сведений об основных показателях деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2015 и в 2016 годах, информации по вопросам организации работы Контрольно-счетной комиссии, осуществления в полном объеме Контрольно-счетной комиссией полномочий, возложенных федеральным законодательством; и по другим вопросам.

На основании соглашения об основах взаимодействии между прокуратурой Грачевского района и Контрольно-счетной комиссией от 15.01.2015 в установленные Соглашением сроки в прокуратуру направлены копии отчетов по результатам проведения всех контрольных мероприятий. К сожалению, информация о принятых по материалам Контрольно-счетной комиссии решениях, мерах реагирования или об отсутствии оснований в их принятии в Контрольно-счетной комиссии отсутствует.

В течение отчетного периода должностные лица Контрольно-счетной комиссии для качественного решения соответствующих профессиональных задач постоянно обновляли знания по актуальным вопросам в сфере внешнего муниципального финансового контроля. В целях соблюдения положений Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» в июне 2016 года инспектор Контрольно-счетной комиссии прошел обучение в рамках повышения квалификации в Учебном центре Министерства финансов Ставропольского края по 34-часовой программе: «Местный бюджет: формирование, исполнение, муниципальный финансовый контроль». По итогам обучения получено удостоверение № 526.

В течение 2016 года сотрудники Контрольно-счетной комиссии принимали участие в заседаниях Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края. Председатель Контрольно-счетной комиссии участвовал в заседаниях бюджетной комиссии Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Таким образом, за отчетный период Контрольно-счетной комиссией обеспечена реализация целей и задач, возложенных на неё бюджетным законодательством, Положением о Контрольно-счетной комиссии, другими нормативными правовыми актами.

В рамках соблюдения принципа гласности деятельности Контрольно-счетной комиссии, отчет о работе Контрольно-счетной комиссии за 2016 год будет размещен в муниципальной газете «Грачевский вестник» и на сайте органов местного самоуправления Грачевского муниципального района Ставропольского края в сети Интернет.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Грачевского муниципального

района Ставропольского края О.В.Пономарева