СОВЕТ АГРЫЗСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

РЕШЕНИЕ

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г. N \_\_\_

ОБ ОТЧЕТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ АГРЫЗСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2014 ГОД

Руководствуясь [пунктом 8 статьи 52](consultantplus://offline/ref=5F7DCEED3B042C51A99F37BC14F3A476DE7F0C29C330291F56F31F51080C8C190F5A7846BACA4304B1AB36V3p9F) Устава Агрызского муниципального района, [Положением](consultantplus://offline/ref=5F7DCEED3B042C51A99F37BC14F3A476DE7F0C29C232271E55F31F51080C8C190F5A7846BACA4304B1AE30V3p1F) о Контрольно-счетной палате Агрызского муниципального района, утвержденным решением Совета Агрызского муниципального района от 01.11.2011 N 4-4, заслушав отчет Сутягина В.И. о деятельности Контрольно-счетной палаты Агрызского муниципального района за 2014 год, Совет Агрызского муниципального района РЕШИЛ:

1. [Отчет](consultantplus://offline/ref=5F7DCEED3B042C51A99F37BC14F3A476DE7F0C29C137271750F31F51080C8C190F5A7846BACA4304B1AE30V3p1F) о деятельности Контрольно-счетной палаты Агрызского муниципального района и результатах проведенных проверок, обследований и экспертно-аналитических работ в 2014 году принять к сведению (приложение).

2. Опубликовать настоящее решение на официальном сайте Агрызского муниципального района .

3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию Совета Агрызского муниципального района по бюджету, налогам и финансам, местным сборам, инвестициям и предпринимательству.

Председатель Совета

Агрызского муниципального района

В.В.Макаров

Приложение N 1

к решению Совета

Агрызского муниципального района

от \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ 2015 г. N \_\_\_

ОТЧЕТ

О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ АГРЫЗСКОГО

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН ЗА 2014 ГОД

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-Счётной палаты муниципального образования «Агрызский муниципальный район Республики Татарстан» за 2014 год (далее - Отчёт) представляется Совету Агрызского муниципального района Республики Татарстан в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 52 Устава Агрызского муниципального района и статьей 8 Положения о Контрольно-Счетной палате муниципального образования «Агрызский муниципальный район Республики Татарстан» утверждённого Решением Совета Агрызского муниципального района Республики Татарстан от 01.11.2011 № 4-4

В соответствии с Уставом Агрызского муниципального района Республики Татарстан Контрольно-Счетная палата муниципального образования Агрызский муниципальный район»(далее – КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Основные полномочия Контрольно-Счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ, Уставом Агрызского муниципального района, Решениями Совета .

Организация деятельности КСП строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранения причин нарушений при использовании средств бюджета , обеспечение объективной информацией Председателя Совета района , депутатов, населения района.

Работа Контрольно-счетной палаты в отчетном 2014 году, как и в предыдущий период, организовывалась  на основании годового плана работы. План работы предусматривал проведение мероприятий по осуществлению предварительного, текущего и последующего контроля над составлением, уточнением и исполнением бюджета муниципального образования «Агрызский муниципальный район»,  целевым и эффективным расходованием его средств .Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты, приведены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2012 год** | **2013 год** | **2014 год** |
| Общее количество проведенных экспертно-аналитических и контрольно-ревизионных мероприятий | 10 | 56 | 51 |
| Подготовлено заключений | 2 | 43 | 42 |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольно-ревизионных мероприятий (ед.) | 8 | 22 | 18 |
| Выявленный объем нарушений (тыс. руб.) в том числе | 52616 | 88194 | 129781 |
| - нецелевое использование бюджетных средств (тыс. руб.) | 1214 | 995 | 0 |
| - неэффективное использование средств (тыс. руб.) | 869 | 10585 | 3745 |
| - прочие нарушения (отсутствие снований/расчётов плановых сметных назначений, переплата зарплаты, нарушения порядка использования имущества и земли, необоснованно выдана премия, нарушения учёта и отчётности в и т.д.) | 50533 | 76614 | 126036 |
| Восстановлено средств в бюджет и принято мер  по материалам проверки (тыс. руб.) | 9627 | 57976 | 64584 |
| Направлено предписаний и представлений | 16 | 22 | 6 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

По результатам проведенных в отчетном году контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 129 млн.781тыс. рублей, принято мер по выявленным нарушениям на общую сумму 64 млн.106 тыс. рублей (49,5% от суммы выявленных нарушений).

В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия, материалы всех контрольных мероприятий направлены в прокуратуру Агрызского района , по результатам рассмотрения которых к дисциплинарной ответственности привлечены 6 должностных лиц.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2014 году, в рамках предварительного контроля, проведена экспертиза проекта Решения Совета района «О бюджете Агрызского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и проектов Решений 22 Советов поселений района. Заключения Контрольно-счетной палаты в соответствии с требованиями бюджетного законодательства представлены в Совет района и в Советы поселений района.

Экспертизой проекта решения Совета района «О бюджете Агрызского муниципального района Республики Татарстан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подтверждено, что при прогнозировании доходов бюджета соблюдены установленные нормативы зачисления в бюджет налоговых доходов, объемы безвозмездных поступлений соответствуют показателям, предусмотренным в бюджете Республики Татарстан, структура расходов свидетельствует о его социальной ориентированности.

В заключении отмечено, что финансирование отдельных муниципальных программ предусмотрено в объемах ниже уровня, утвержденного паспортами программ. В этой связи Контрольно-счетной палатой предложено уточнить параметры программ с учетом планируемых объемов бюджетных ассигнований.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

В 2014 году Контрольно-счетной палатой проведено 9 контрольно-ревизионных мероприятий, из них, плановых - 8, внеплановых - 1 Контрольными мероприятиями охвачено 18 объектов.

Проведены следующие плановые мероприятия:

1. Проверка муниципального унитарного предприятия Агрызского муниципального района Республики Татарстан «Управление недвижимости» по вопросу эффективного и целевого использования средств и имущества за период 2 полугодие 2012 года и 2013 год.

2. Проверка Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детский оздоровительно-образовательный центр» Агрызского муниципального района Республики Татарстан по вопросам исполнения муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования муниципального имущества , бюджетных средств выделяемых из бюджета Агрызского муниципального района и доходов от оказания платных услуг на целевые мероприятия за 2012-2013 годы.

3. Проверка Совета и Исполнительного комитета Девятернинского сельского поселения, по вопросам исполнения смет расходов, целевого использования бюджетных средств выделяемых из бюджета Агрызского муниципального района, субвенции и дотации на целевые мероприятия , внебюджетных средств за текущий период 2012-2013 годы

4. Проверка Совета и Исполнительного комитета Табарлинского сельского поселения, по вопросам исполнения смет расходов, целевого использования бюджетных средств выделяемых из бюджета Агрызского муниципального района, субвенции и дотации на целевые мероприятия , внебюджетных средств за текущий период 2012-2013 годы

5. Проверка размещенных муниципальных заказов на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов [www.etp.zakazrf.ru](http://www.etp.zakazrf.ru) и [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) на предмет их соответствия требованиям Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». за 2 полугодие 2013 года.

6. Проверка отдельных вопросов в деятельности Палаты имущественных и земельных отношении Агрызского муниципального района за период 2012-2013 годы и текущий 9 месяцев 2014 года .

7. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для проведения капитального ремонта многоквартирных домов, в 2013 году.

8. Проверка в составе комиссии муниципальных дошкольных образовательных учреждений по вопросу обеспечения продуктами питания для муниципальных нужд за текущий период 2014 года.

Внеплановые контрольно-ревизионные мероприятия:

1.По обращению Счетной Палаты Республики Татарстан проведена проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных в 2012-2013 годы и истекшем периоде 2014 года на реализацию мероприятий, направленных на совершенствование первичной медико-санитарной помощи населению Республики Татарстан.

В общем объеме нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в ходе контрольных мероприятий, наибольший удельный вес занимают:

57,9% - несоблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

3,8% - нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете», иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы учета и отчетности, в том числе искажение бюджетной отчетности, отсутствие учета хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета;

1,2 % - нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных актов бюджетного законодательства, в том числе использование средств бюджета с нарушением принципа эффективности;

37,1% - иные нарушения.

Решением Совета района №19-7 от 14.11.2012 г. Контрольно-счетная палата являлась органом местного самоуправления, уполномоченным на осуществление контроля в сфере размещения муниципального заказа. В соответствии с планами работы в 2014 году Контрольно-счетной палатой в рамках комплексных проверок проведено 5 проверок соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов.

Проверками были установлены такие нарушения и недостатки, как:

- нарушения ч. 3 ст. 18 Федерального закона № 94-ФЗ в части размещения сведении об исполнении, о расторжении контрактов, с нарушением установленных сроков , либо отсутствия сведении вовсе на сумму 35154,3тыс.рублей ,

-п.4.1 статьи 9 Федерального закона №94-ФЗ не соответствие количества , ассортимента и цены товара спецификации договора на сумму 99 тыс.рублей, ,

-п.4 статьи 9 Федерального закона №94-ФЗ в части оплаты товаров до даты заключения договора на сумму 263,3 тыс.рублей.

**Внешняя проверка отчёта по исполнению бюджета**

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки отчета «Об исполнении бюджета Агрызского муниципального района за 2013 год» и отчетов об исполнении бюджетов поселений района отмечены факты, свидетельствующие о нарушении бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств, а именно:

- наличие не принятых на баланс , как законченный объект вложении в нефинансовые активы на сумму 4063,5 тыс.рублей ;

- наличии остатков целевых бюджетных средств учитываемых при расчетах в Республиканским бюджетом по межбюджетным трансфертам на сумму 20867,8 тыс.рублей ;

- наличие дебиторская задолженность по бюджетным кредитам на 1 в сумме 1726,4 тыс. рублей, срок погашения которых истек 01.01.2010 г.;

- допускалось исполнение расходов (переплат) по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в счет платежей следующего финансового года – 1млн. 223 тыс. рублей;

- главными администраторами доходов бюджета не в полной мере исполнялись функции администраторов доходов бюджета.

Проведенными проверками исполнения бюджетов в сельских поселениях выявлено:

- неэффективное использование бюджетных средств, выражающееся в необоснованном образовании дебиторской задолженности; оплате штрафов;

- нарушения Инструкции по бюджетному учету – искажение отчетных данных ;

- допускалось исполнение расходов (переплат) по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в счет платежей следующего финансового года – 126,4 тыс. рублей;

Контрольно-счетной палатой сформирована система контроля за исполнением участниками бюджетного процесса направленных им представлений, предложений и замечаний. Основной акцент в работе по устранению нарушений сделан на то, чтобы нарушения и недостатки исправлялись до окончания контрольного мероприятия, а также на формирование условий по недопущению таких нарушений в будущем.

В соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и размещены на официальном сайте Агрызского муниципального района.

**Заключительная часть**

В соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию, во всех сферах деятельности государства на первое место должен выходить критерий эффективного, результативного использования каждого бюджетного рубля.

Поэтому, в Контрольно-Счетной палате планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией целевых программ, муниципальных заданий, расширению применения аудита эффективности и элементов стратегического аудита.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Агрызского муниципального района

В.И.Сутягин

**Основные показатели деятельности**

**МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Агрызский муниципальный район Республики Татарстан» в 2014 году**

(наименование контрольно-счётного органа)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **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. | 1 |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 1 |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | 0 |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | 1 |
| 1.6.1 | в том числе в отчётном году, чел. | 0 |
| **2. Контрольная деятельность** | | |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 9 |
| 2.1.1 | в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 0 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) , в том числе: | 18 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | 2 |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | 7 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | 1 |
| 2.2.4 | прочих организаций | 8 |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 868506 |
| 2.3.1 | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | 771570 |
| 2.4 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 14 |
| **Справочно:** | | |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2014 год, тыс. руб. | 749493,8 |
| 2.5 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 129781 |
| 2.5.1 | нецелевое использование бюджетных средств | 0 |
| 2.5.2 | неэффективное использование бюджетных средств | 3745 |
| 2.6. | Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | 76752 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 42 |
| 3.1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 42 |
| 3.1.2 | количество подготовленных КСО предложений | 42 |
| 3.1.3 | количество предложений КСО, учтенных при принятии решений | 42 |
| **4. Реализация результатов контрольных и**  **экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1 | Направлено представлений | 1 |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений | 1 |
| 4.2 | Направлено предписаний | 5 |
| 4.2.1 | снято с контроля предписаний | 4 |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 2796,8 |
| 4.3.1 | возмещено средств в бюджет | 2506,7 |
| 4.3.2 | возмещено средств организаций | 126,4 |
| 4.3.3 | выполнено работ, оказано услуг | 163,7 |
| 4.4 | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб. | 60749,3 |
| 4.5. | Справочно: |  |
| 4.5.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 5 |
| 4.5.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | 7 |
| 4.5.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | 0 |
| 4.6. | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | 0 |
| **5. Гласность** | | |
| 5.1 | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО | 0 |
| 5.2 | наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) | agryz.tatarstan.ru |