**СОВЕТ БЛАГОДАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**РЕШЕНИЕ**

24 февраля 2015 года г.Благодарный № 149

О ежегодном отчете о деятельности контрольно-счетного органа совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2014 год

В соответствии с требованиями пункта 8 статьи 14 Положения о контрольно-счетном органе совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, утвержденного решением совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края от 21 ноября 2012 года № 2, совет Благодарненского муниципального района Ставропольского края

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетного органа совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2014 год.

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию.

Глава Благодарненского

муниципального района

Ставропольского края И.А.Ерохин

**Ежегодный отчет о деятельности**

**контрольно-счетного органа совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2014 год**

Настоящий ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетного органа совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2014 год, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях (далее – отчет) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 8 статьи 14 Положения о контрольно-счетном органе совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края, утвержденного решением совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края от 21 ноября 2012 года № 2 (далее – Положение).

**Основные положения**

 В соответствии с Положением, в 2014 году внешний муниципальный финансовый контрольно-счетный орган осуществлял  в форме экспертно-аналитических и контрольно-ревизионных мероприятий  в соответствии с планом работы, утвержденным председателем контрольно-счетного органа и согласованным с главой Благодарненского муниципального района Ставропольского края.

Деятельность контрольно-счетного органа в 2014 году была направлена на укрепление финансовой дисциплины, соблюдение законодательства Российской Федерации.

Всего в 2014 году контрольно-счетным органом проведено 37 мероприятий, в том числе 30экспертно-аналитических мероприятий и 7 контрольно-ревизионных, из них 6 плановых и 1 внеплановое.

1. **Экспертно–аналитическая работа**

В рамках проведения экспертно-аналитической работы за отчетный период контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка 14 годовых отчетов муниципальных образований поселений Благодарненского района, 7 годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Благодарненского муниципального района Ставропольского края. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета направлены соответствующие заключения контрольно-счетного органа главам муниципальных образований поселений и главным распорядителям бюджетных средств Благодарненского муниципального района Ставропольского края. Главе администрации Благодарненского муниципального района Ставропольского края направлено заключение на проект решения совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Благодарненского муниципального района Ставропольского края за 2013 год».

При принятии решений «Об исполнении бюджета за 2013 год» муниципальными образованиями поселений Благодарненского района были учтены рекомендации, замечания и предложения контрольно-счетного органа, представленные в заключениях. В рамках проведения внешней проверки годовых отчетов проверено бюджетных средств на общую сумму 1 260 049,313тыс. рублей.

В 2014 году 4 раза вносились изменения и дополнения в бюджет Благодарненского муниципального района на 2014 год, на каждый проект решения контрольно-счетным органом представлялось в совет Благодарненского муниципального района экспертное заключение с обоснованием законности данных изменений.

Реализуя свои функциональные обязанности по ведению  экспертно-аналитической деятельности за составлением  и ходом исполнения бюджета Благодарненского муниципального района Ставропольского края (далее – районный бюджет) контрольно-счетный орган на основе представленных  администрацией Благодарненского муниципального района Ставропольского края постановлений об утверждении отчетов об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2014 года, 1 полугодие 2014 года , 9 месяцев 2014 года осуществлял регулярный оперативный контроль за текущим исполнением бюджета, как по доходам, так и  по расходам.

Проведенным в 2014 году экспертно-аналитическим мероприятием на проект решения совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Благодарненского муниципального района Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» установлено, что доходы бюджета Благодарненского муниципального района Ставропольского края 2015 года в целом прогнозируются в объеме 1094897,306 тыс. рублей, что на 19950,925 тыс. рублей больше первоначально утвержденных показателей на 2014 год, расходы районного бюджета на 2015 год предусмотрены в сумме 1094897,306 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2014 год на 5896,871 тыс. рублей. Предельный размер дефицита бюджета в 2015 году установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

Следует отметить, что структура расходов районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов является программной. Проект решения сформирован на основе 7 муниципальных программ Благодарненского муниципального района Ставропольского края, утвержденных администрацией Благодарненского муниципального района Ставропольского края.

Результаты проводимых экспертно-аналитических мероприятий с выводами, предложениями и рекомендациями регулярно представлялись главе Благодарненского муниципального района Ставропольского края в форме заключений на проекты решений, аналитических записок.

1. **Контрольно-ревизионная деятельность**

В 2014 году контрольно-счетным органом Благодарненского муниципального района Ставропольского края по распоряжению главы Благодарненского муниципального района Ставропольского края и по поручению прокуратуры Благодарненского района проведены 7 контрольно-ревизионных мероприятий, в том числе 6 плановых:

- проверка исполнения законов и соблюдение конституционных прав граждан в жилищно-коммунальной сфере, обеспечение эффективного использования финансовых средств муниципального унитарного предприятия «Благодарненское городское жилищно-эксплуатационное предприятие»;

- проверка исполнения законов и соблюдение конституционных прав граждан в жилищно-коммунальной сфере, обеспечение эффективного использования финансовых средств муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» Благодарненского муниципального района Ставропольского края;

- проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Благодарненского муниципального района Ставропольского края в управлении сельского хозяйства администрации Благодарненского муниципального района Ставропольского края;

-проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования Каменнобалковский сельсовет Благодарненского района Ставропольского края в муниципальном казенном учреждении культуры дом культуры с. Каменная Балка;

- проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Благодарненского муниципального района Ставропольского края в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №7»;

- проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Благодарненского муниципального района Ставропольского края в муниципальном казенном учреждении «Центр по обеспечению деятельности образовательных учреждений Благодарненского муниципального района Ставропольского края».

Внеплановая проверка проведена по письму Союза муниципальных контрольно-счетных органов от 15 января 2014 года № 20 по вопросу правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами Благодарненского муниципального района Ставропольского края, а также полноты и своевременности поступления в бюджет Благодарненского муниципального района Ставропольского края доходов от распоряжения и использования ими.

Главной целью проведения контрольно-ревизионных мероприятий у получателей бюджетных средств являлась проверка соблюдения целевого и эффективного использования полученных ассигнований, обоснованности расходов, рационального использования муниципального имущества.

По итогам   контрольно-ревизионных мероприятий, проведенных в 2014 году,  контрольно-счетным органом выявлены нарушения и недостатки, имеющие стоимостную оценку на общую сумму 7,506 млн. рублей,в том числе: нецелевое использование средств составило 115,3 тыс. рублей; неэффективное использование бюджетных средств – 346,0 тыс. рублей; расходы носящие формальный характер – 247,5 тыс. рублей; документально не дооформлены расходы на 180,1 тыс. рублей; искажение данных ведения бухгалтерского учета – 67,4 тыс. рублей

По результатам контрольных мероприятий установлены следующие нарушения действующего законодательства:

в нарушение действующего законодательства по бухгалтерскому учету принимались к оплате и оплачивались расходы, по первичным бухгалтерским документам, носящим формальный характер;

осуществлялась оплата по счетам без подтверждения со стороны предприятия или учреждения факта свершения хозяйственной операции, то есть имели место факты не подписания товарных накладных, актов об оказании услуг, работ;

выдача денежных средств в подотчет производилась с нарушением кассовой дисциплины;

приобретаемая подарочная продукция учреждениями не своевременно принималась к учету.

При проверке в отделе имущественных и земельных отношений администрации Благодарненского муниципального района Ставропольского края правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами Благодарненского муниципального района Ставропольского края, а также полноты и своевременности поступления в бюджет Благодарненского муниципального района Ставропольского края доходов от распоряжения и использования ими установлено:

в нарушение пункта 197 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерацииот 01.12.2010 года № 157н (далее Инструкция № 157н) отсутствует бюджетный учет доходов, получаемый в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, что повлекло за собой нарушение бюджетного законодательства;

в нарушение договоров аренды на земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, при невнесении в установленные сроки арендной платы не производилось начисление пени;

не своевременное внесение арендной платы арендаторами наблюдается по 85 договорам аренды земельных участков или 58,6 процента от общего количества договоров. Общая сумма просроченных платежей за 2013 год составила 5276,656тыс. рублей. Сумма пени на указанную сумму просроченных платежей, начисленной КСО во время проверки, составляет 505,7 тыс. рублей; задолженность по арендной плате прошлых лет (2011-2013 годы) – 766,8 тыс. рублей;

в нарушение п. 2 ст. 609 ГК РФ имеет место несвоевременная государственная регистрация договоров аренда земельных участков государственная собственность на которые не разграничена.

В муниципальных унитарных предприятиях района в нарушение ч. 8 ст. 113 Трудового Кодекса Российской Федерации работники привлекались к сверхурочной работе и к работе в выходные дни по приказам работодателя, которые издавались позже той даты, когда работники были фактически привлечены к работе.

Муниципальным унитарным предприятием «Коммунальное хозяйство» Благодарненского муниципального района Ставропольского края с 01 июля 2014 года установлены самостоятельно тарифы и калькуляции на сбор и вывоз твердых и жидких бытовых отходов для населения и прочих потребителей, оказываемых предприятием, что является нарушением решения совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края от 29.04.2014 года №103«Об утверждении порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги и работы, предоставляемые и выполняемые предприятиями и учреждениями Благодарненского муниципального района Ставропольского края», предусматривающего установление тарифов на работы, услуги муниципальных предприятий постановлением администрации Благодарненского муниципального района Ставропольского края.

В ходе проверки в управлении сельского хозяйства администрации Благодарненского муниципального района Ставропольского края выявлено системное нарушение ведения бухгалтерского учета, нецелевое использование бюджетных средств составило 24855,63 рубля.

 В муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №7» в нарушение статьи 13.3. Федерального закона №273-ФЗ «О противодействии коррупции» не разрабатывались и не принимались меры по предупреждению коррупции. Одной из таких мер является предотвращение и урегулирование конфликта интересов. Учитывая, что председателем тарификационной комиссии, занимающейся распределением размеров надбавок и доплат, являлась директор школы Татаренко В.И., возникала ситуация, при которой руководитель председательствовал в комиссии по установлении надбавок в отношении своих близких родственников. Таким образом, возникало или могло возникнуть противоречие между личной заинтересованностью и правами и законами нтересов граждан и общества.

 В муниципальном казенном учреждении «Центр по обеспечению деятельности образовательных учреждений Благодарненского муниципального района Ставропольского края» в нарушении действующего законодательства методистам учреждения установлен ежегодный удлиненный отпуск продолжительностью 42 календарных дня, как педагогическим работникам образовательных учреждений. В результате переплата по отпускам работников информационно методического отдела учреждения составила 42793,54 рублей, что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) является нецелевым использованием бюджетных средств.

Принятые по трудовым договорам на должности методистов учреждения по совместительству муниципальные служащие отдела образования фактически не могли исполнять свои обязанности в учреждении, исходя из установленного режима работы МКУ «Центр по обеспечению ОУ БМР СК». Выплаченная заработная плата по указанному случаю составила 46288,80 рублей, что в соответствии со статьей 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

При проверке списания бензина по путевым листам выявлено несоответствие путевых листов целям поездок и времени нахождения в поездке за пределы района (исходя из данных информационных писем, телефонограмм, служебных заданий и приказов, являющимися основанием для поездок).

Наиболее распространенными нарушениями требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов, регулирующих сферу государственных и муниципальных закупок, по результатам проверок в 2014 году явились:

- размещение плана-графика позднее установленного законом срока, отсутствие в планах-графиках информации об ограничениях, связанных с участием в закупке только субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций; не указание размера обеспечения заявки, размера обеспечения исполнения контракта; отсутствие обоснования внесения изменений в утвержденный план-график, а также информации о закупках, которые планируется осуществлять у единственного поставщика и у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

- несвоевременное размещение на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) контрактов, заключенных с субъектами естественных монополий, отчетов об исполнении муниципальных контрактов;

- в случаях, утвержденных Правительством РФ, отсутствие в документации о закупке формулы и максимального значения цены контракта;

- не включение в документацию о закупках требований, введенных Федеральным законом от 28.12.2013 № 396-ФЗ **«**О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

**Общие выводы по результатам деятельности контрольно-счетного органа в 2014 году**

В отчётном периоде контрольно-счетный орган совета Благодарненского муниципального района Ставропольского края обеспечил в полном объёме выполнение контрольно-ревизионных и экспертно–аналитических мероприятий, предусмотренных планом работы.

В отчетном году контрольно-счётный орган обеспечил реализацию целей и задач, возложенных на него Положением о контрольно-счётном органе, Бюджетным кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами.

Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса  от его формирования до утверждения годового отчета об исполнении бюджета. Проблем с допуском на объекты контроля, получением необходимой для анализа и проверки информации не было.

В 2015 году контрольно-счётный орган обеспечит экспертизу проекта бюджета муниципального образования  на 2016-2018 годы, а также внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета за 2014 год. Деятельность будет направлена на контроль за соблюдением бюджетного законодательства, достоверностью, полнотой бюджетной отчетности, экономностью, результативностью расходования бюджетных средств.

Отдельной задачей является дальнейшее повышение эффективности работы контрольно-счётного органа как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, совершенствование методологического, правового и информационно-технологического обеспечения его деятельности, расширение взаимодействия с правоохранительными органами и другими контрольными органами.