



Российская Федерация

ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района

303620 п. Хомутово, пл.Ленина,1
тел.2-13-51

Отчёт Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района за 2016год.

1. Общая часть

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п.2 гл.21 «Положения о Контрольно-счетной палате Новодеревеньковского района Орловской области» (далее по тексту Положение о КСП), утвержденного решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 25.10.2011 года № 5/6, о ежегодном представлении районному Совету народных депутатов отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты района, результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях.

Контрольно-счетная палата Новодеревеньковского района (далее Контрольно-счетная палата) осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Новодеревеньковского района, иными муниципальными правовыми актами Новодеревеньковского района и Положением о Контрольно-счетной палате Новодеревеньковского района, утвержденным решением районного Совета народных депутатов от 25.10.2011 №5/6.

В соответствии с действующим законодательством Контрольно-счётная палата района является участником бюджетного процесса, обладающем бюджетными полномочиями.

Работа Контрольно-счетной палаты в 2016 году осуществлялась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, информационной, контрольной и организационно-методической деятельности в соответствии с планом работы на 2016 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 23.11.2016 № 34. Мероприятия, предусмотренные планом, с учётом внесённых изменений,

выполнены в полном объеме.

В течение отчетного года в районный Совет народных депутатов, структурным подразделениям администрации Новодеревеньковского района и Главам поселений регулярно предоставлялась информация о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий в форме, заключений и аналитических записок.

Приоритетной задачей Контрольно-счётной палаты за истекший год являлось проведение предварительного, текущего последующего контроля за исполнением районного бюджета, экспертиза проекта бюджета района; финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ на 2016-2017годы и внесение изменений в программы, нормативно-правовых актов района, а так же финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов поселений района в рамках осуществления Соглашений по передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

2. Основные итоги деятельности Контрольно-счётной палаты в 2016 году

В рамках реализации задач, определенных Положением о Контрольно-счётной палате, проводилась финансовая экспертиза проектов решений Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов и иных нормативных правовых актов, предусматривающих расходы за счет средств бюджета района, или влияющих на формирование и исполнение бюджета района.

Информация о проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях за период 2014-2016 годы представлена в следующей таблице:

Таблица № 1

№ п/п	Наименование мероприятий	2014 год	2015 год	2016 год
1.	<i>Экспертно-аналитические мероприятия, всего, в т.ч.:</i>	20	41	48
1.1	Заключения на изменения бюджета	5	4	4
1.2	Заключения на исполнение бюджета за 1 кв., 1 полугод., 9 мес. текущего года	8	9	8
1.3	Заключения на проекты бюджетов на следующий год	7	15	9
1.4	Заключения на нормативные и правовые акты, в т.ч. муниципальные программы	-	13	27

2.	<i>Контрольные мероприятия, всего, в т. ч.:</i>	7	7	13
2.1	по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	7	7	8
2.2	контрольные мероприятия организаций на основании распоряжения администрации, совместные с межрайонной прокуратурой района	-	-	5
	Всего:	27	48	61

2.1 Экспертно-аналитическая деятельность

В 2016 году Контрольно-счетной палатой было проведено 48 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках осуществления *предварительного контроля* Контрольно-счётной палатой подготовлены 9 Заключений по результатам экспертизы проектов бюджетов на 2017 год и 4 Заключения на изменения бюджета Новодеревеньковского района на 2016 год. Кроме того, подготовлены 20 Заключений по результатам экспертизы муниципальных программ, 9 из которых являются программами Судбищенского сельского поселения 4 Старогольского сельского поселения и 1 Суровского сельского поселения. 4 Заключений по результатам нормативно-правовых актов района и 2 по результатам НПА сельских поселений.

В заключении на проект решения «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» было отмечено, что в целом представленный проект решения соответствует п.1 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, в проекте решения о бюджете содержатся все основные характеристики (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит бюджета), п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса и ст.10 Положения о бюджетном процессе (в решении о бюджете определены перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подраздела, целевым статьям)

В заключениях к проектам решений «О внесении изменений «О районном бюджете на 2016 год» рекомендовано: в пояснительной записке подробно, с приложением необходимых материалов, раскрывать причину и основания внесения изменений в доходную и расходную часть бюджета согласно п.2 ст.16 Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе, вносить соответствующие изменения в действующие целевые программы (порядок и объёмы финансирования которых пересмотрены).

При проведении экспертизы проектов решений городского и сельских поселений было установлено 26 нарушений бюджетного законодательства, которые приводят к снижению качества управления муниципальными финансами, из них:

- в проектах решений не соблюдены нормы п.3 ст. 184.1 БК РФ в части установления:

- общего объёма условно утверждаемых (утверждённых) расходов в случае утверждении бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объёме не менее 2,5 процента общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объёме не менее 5 процентов общего объёма расходов бюджета.

- не утверждены расходы на обслуживание муниципального долга на 2017год и плановый период 2018-2019г.

- источников финансирования дефицита бюджета,

- верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга или верхний предел государственного внешнего долга по состоянию на 1 января 2018г.,

- отсутствуют ссылки в текстовой части проектов бюджета, что в очередном финансовом году не предусматривается представление бюджетных кредитов, муниципальных гарантий;

- несоответствие расходов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проектах бюджета поселений, утвержденным в программах объемам финансирования.

- в нарушении ст.184,2 БК РФ Старогольским сельским поселением Глебовским сельским поселением, Суровским сельским поселением и городским поселением Хомутово к проектам решений «О бюджете сельского поселения на 2017год и плановый период 2018-2019годы» не представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- пояснительная записка к проектам бюджетам на 2017год;

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в паспорта).

В Контрольно-счётную палату Суровское сельское поселение, Старогольское сельское поселение, Глебовское сельское поселение проекты решений «О бюджете на 2017год и плановый период на 2018-2019годы» представили несвоевременно тем самым нарушив п.1 ст.185 БК РФ.

Контрольно-счётная палата обращает внимание, что бюджеты поселений не носит социальной направленности, что противоречит целям и задачам, определяющим бюджетную политику

сформулированным в Указах Президента Российской Федерации.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов поселений приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» (более 60% на содержание аппарата).

Оценка качества проектов муниципальных программ осуществляется путем проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ. Однако в нарушение Порядка принятия решения о разработке, утверждения и реализации муниципальных программ Новодеревеньковского района, утвержденного постановлением администрации Новодеревеньковского района от 29.05.2014 № 181 (с учётом изменений от 04.06.2015г. №160), ***проекты муниципальных программ, а также проекты правовых актов о внесении изменений в программы, ответственным исполнителем направлялись на экспертизу в КСП с нарушением ст.179 Бюджетного кодекса РФ, так же п.5.2 «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Новодеревеньковского района»*** (Развитие муниципального унитарного предприятия «Дружба» в части оказания жилищно-коммунальных услуг организациям и населению на 2016год», «Развитие отрасли культуры Новодеревеньковского района Орловской области на 2016год», «Развитие муниципальной службы в Новодеревеньковском районе на 2016-2018годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Новодеревеньковском районе на 2016-2020годы», «Обеспечение жильём молодых семей на 2016-2020годы в Новодеревеньковском районе»), т.е. муниципальные программы на очередной финансовый год утверждаются в срок до 1 ноября. В результате этого на 5, из 15 действующих программ, была проведена экспертиза с нарушением предоставленных сроков. Значимость такой экспертизы обусловлена возможностью предупреждения нарушений на стадии планирования бюджетных средств. Кроме этого Программы не соответствовали Перечню муниципальных программ, утверждённому распоряжением администрации Новодеревеньковского района от 24.06.2015г. №178. В соответствии с п.2.1 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Новодеревеньковского района установлено, что основанием для разработки муниципальных программ является Перечень муниципальных программ.

Анализ результатов проведения экспертизы муниципальных программ в 2016 году позволил установить ряд проблем и недостатков, основными из них являются:

- отсутствует согласованность показателей (индикаторов) Программы и программных мероприятий;
- ожидаемые результаты имеют общие формулировки и не содержат чёткой количественной оценки, указывающей на ожидаемый от программы эффект;
- объёмы бюджетных средств запланированных в проектах МП не соответствовали решению районного Совета народных депутатов от 24 декабря 2015г. № 38/1-РС «О районем бюджете на 2016год»;

При проведении экспертизы муниципальных программ сельских поселений в 2016 году были выявлены следующие нарушения:

- проекты программ представлялись сельскими поселениями в нарушении, требований п.2 ст.179БК РФ согласно которому, муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению администрацией муниципального образования не позднее одного месяца со дня внесения проекта;

- в проектах Программ имелись отклонения объёмов бюджетных ассигнований по сравнению с объёмами, утверждённых муниципальных программ;

В нарушении п.3 ст.179БК РФ в муниципальных программах не предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации Программ.

2.2 Контрольная деятельность

В рамках осуществления *последующего контроля* в 2016 году были реализованы следующие мероприятия:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новодеревеньковского района за 2015 год;

- внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов 5сельских поселений Новодеревеньковского района за 2015 год (3 поселения Никитинское сельское поселение, Паньковское сельское поселение, Глебовское сельское поселение продолжают свою деятельность с нарушением бюджетного законодательства в части осуществления внешнего финансового контроля за исполнением своих бюджетов).

Анализ результатов проведения внешней проверки годовых отчётов об исполнении сельских поселений за 2015год установил ряд нарушений:

- в нарушении т.264.6 БК РФ отдельными приложениями к Проекту «Отчёта об исполнении бюджета за 2015год» не утверждены:

доходы бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

не сформированы приложения, утверждающие показатели по поступлениям доходов и распределению бюджетных ассигнований Дорожного фонда Орловской области за 2015год (пгт. Хомутово)

Объёмы финансирования утверждённых программ на 2015год не предусмотрены в решениях « О бюджете сельских поселений на 2015год и плановый период 2016 и 2016годов» (Суровское с/п, Старогольское с/п,)

В нарушении ст.264.4 БК РФ представительные органы сельских поселений (Суровского с/п, Судбищенское с/п,) утверждали отчёты об исполнении бюджета за 2015год до проведения внешней проверки.

В нарушении п.4 ст217 Инструкции №191н в форме 0503317 «Отчёт об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ» представленного в

финансовый отдел администрации Новодеревеньковского района суммы утвержденных бюджетных назначений и кассовое исполнение по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» не соответствуют показателям отражённых в приложении к решениям сельских Советов народных депутатов по указанному раздел. Данный факт говорит об искажении отчётности и данных бухгалтерского учёта. (Суровское с/п, Судбищенское с/п,)

Участникам бюджетного процесса рекомендовано обеспечить и принять меры по недопущению роста кредиторской задолженности, повысить эффективность муниципальных закупок, администрациям сельских поселений при планировании бюджета по доходам на следующий год обращать внимание на ожидаемое исполнение бюджета текущего года, предусматривать финансирование утверждённых программ, повысить качество планирования бюджетных ассигнований и ответственность за их исполнение.

На основании ст.22 Федерального закона «О прокуратуре РФ» в 2016 году Контрольно-счётная палата привлекалась к участию совместных проверках с межрайонной прокуратурой Новодеревеньковского района по следующим вопросам, а именно:

- проверка исполнения законодательства при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в деятельности муниципальных заказчиков администрации городского поселения Хомутово за период 2015 год и истекший период 2016 года.

В ходе проверки установлено нарушение п.13 ст.21 Закона 44-ФЗ, а именно, План-график подлежит изменению заказчиком в случае внесения изменений в план закупок, а также в случае увеличения или уменьшения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). В нарушении ч.9 ст.94 44-ФЗ, п.3 п.10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и о результатах отдельного этапа его исполнения, в ЕИС отсутствовали отчёты по итогам исполнения, расторжения контракта. В 2015 году заказчиком заключались договора на оказание услуг связи (на сумму 98,0 тыс.рублей, факт- 137,8 тыс.рублей), на водоснабжение и водоотведение (на сумму 1,0 тыс.рублей, факт 1,4 тыс.рублей) в данном случае цена договора должна быть равна сумме выделенных лимитов на вышеуказанные услуги с учётом утверждённых лимитов.

- проверка исполнения законодательства при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в деятельности муниципальных заказчиков администрации Новодеревеньковского района за период 2015 год и истекший период 2016 года.

В ходе проверки установлено нарушение ч.4 п.1 ст.93 44-ФЗ, а именно годовой объём закупок в 2016 году (2176 тыс.рублей), превышал

ограничения установленные вышеуказанной статьи. Годовой объём закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей.

По распоряжению администрации Новодеревеньковского района от 18.02.2016г. №19, Контрольно-счётная палата была включена в ревизионную комиссию для проведения ревизии имущества, финансовых активов и обязательств МУП «Дружба» и МУП «Водоканал» за 2015год, в связи с реорганизацией МУП «Дружба» путём присоединения к нему МУП «Водоканал». В МУП «Дружбе» выявлены нарушения п.11 Порядка ведения кассовых операций в РФ, из кассы предприятием выдавались наличные деньги под отчёт при непредставлении полного отчёта по ранее выданному авансу, производилась выдача авансов под отчёт при наличии за подотчетным лицом остатка ранее выданного ему аванса. В проверяемом периоде выплачивались премии на основании приказов директора МУП «Дружба» и «Положения о материальном стимулировании работников», Положение не утверждено учредителем предприятия.

В МУП «Водоканал» выявлены аналогичное нарушение п.11 Порядка ведения кассовых операций в РФ

По обращению председателя Контрольно-счетной палаты Орловской области от 19.10.2016г. в МУП «Дружба» проведена проверка достоверности расчётов за потреблённые энергетические ресурсы с учреждениями, финансируемыми из бюджета Новодеревеньковского района за 9 месяцев 2016года. В результатах проверки достоверность расчётов с потребителями услуг Предприятия на 01.10.2016г. не подтверждена, из-за отсутствия акта сверки. В нарушении Федерального закона №161-ФЗ и Устава Предприятия порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности на муниципальном уровне не утверждался, т.ж не утверждались показатели эффективности деятельности унитарного предприятия.

3. Информационная и организационно-методическая деятельность.

В целях реализации принципа гласности в соответствии требованиями Федерального закона от 7 февраля 2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта РФ и муниципальных образований» Контрольно-счётная палата продолжает работу по обеспечению публичности представления информации.

Результаты проведённых контрольных и экспертно - аналитических мероприятий в форме заключений, отчётов, аналитических записок регулярно направлялись Контрольно-счётной палатой в адрес председателя районного Совета народных депутатов, Главам сельских поселений.

Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях районного Совета народных депутатов. Итоги всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещались на странице Контрольно-счетной палаты официального сайта администрации Новодеревеньковского района в разделе Совет народных депутатов.

На 2016 год утверждено в бюджете на содержание Контрольно-счётной палаты 488,2 тыс. руб. с учетом расходов на заработную плату с отчислениями. За 2016 год фактические расходы составили 488,1 тыс. руб.

Контрольно-счётная палата в Союзе муниципальных контрольно-счётных органов Российской Федерации не состоит.

В отчётном периоде заключено соглашение от 24.06.2016г. О сотрудничестве и взаимодействии между Контрольно-счётной палаты Орловской области и Контрольно-счётной палатой Новодеревеньковского района.

4. Основные выводы и предложения по совершенствованию деятельности о Контрольно-счётной палаты.

Результаты контрольной и аналитической деятельности Контрольно-счётной палаты в 2016 году позволяют сделать следующие выводы:

1. В 2017 году Контрольно-счётная палата района продолжит свою деятельность с учетом новых задач и требований Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и Орловской области. Планом работ на 2017 год предусмотрено проведение 12 контрольных мероприятий и 31 экспертно-аналитических мероприятий, а также ряд мероприятий в информационной и организационной деятельности.

Экспертно-аналитические мероприятия, по-прежнему, будут направлены на обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением районного бюджета и бюджетов сельских поселений в соответствии с действующим законодательством.

Контрольно-счётная палата будет стремиться к тому, чтобы материалы проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всегда являлись для депутатов районного и сельских Советов народных депутатов и Администрации района и сельских поселений одним из источников объективной информации о состоянии финансов, уровне бюджетной дисциплины, качестве бюджетного планирования и других аспектах, связанных с бюджетным процессом, что позволит своевременно выявлять нежелательные отклонения от заданной цели и принимать эффективные решения.

2. Необходимо повысить ответственность должностных лиц за соблюдение бюджетного законодательства, в частности, за осуществление ими внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ, усилить в пределах своих полномочий внешний контроль за целевым расходованием бюджетных средств, осуществлять меры строжайшей экономии в расходовании бюджетных средств.

Председатель КСП

И.Н. Бондарева