

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ЛОДЕЙНОПОЛЬСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
(пятнадцатое (очередное) заседание третьего созыва)**

РЕШЕНИЕ

от 19.04.2016г. № 136

Об утверждении отчёта о деятельности
Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования
Лодейнопольский муниципальный
район Ленинградской области за 2015 год

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области от 09.12.2014 №30, совет депутатов муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области **решил:**

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области за 2015 год.
2. Обнародовать отчёт о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области за 2015 год на официальном сайте в сети Интернет.
3. Решение вступает в силу с момента его принятия.

Глава Лодейнопольского
муниципального района

В.М.РАДКЕВИЧ

**Отчет
о деятельности Контрольно–счетной комиссии муниципального образования
Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области за 2015 год**

Деятельность контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области (КСК) осуществляется в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.98 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Уставом муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лодейнопольский муниципальный район, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район, а также в соответствии планом работы комиссии на 2015 год, утвержденным в установленном порядке Председателем 29.12.2014 года.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии за 2015 год подготовлен и представляется совету депутатов в соответствии с требованиями п.11 ст.7 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области.

Контрольно-счетная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля на всех этапах бюджетного процесса: от формирования бюджетов муниципальных образований до утверждения годовых отчетов об их исполнении. Контрольно-счетная комиссия образована в составе представительного органа муниципального района и не является самостоятельным юридическим лицом.

Численность сотрудников контрольно-счетной комиссии составляет 1 человек в лице Председателя комиссии. Председателем в мае 2015 года пройдены курсы повышения квалификации по программе «Финансовый контроль деятельности органов муниципальной власти: организация, методика, реализация результатов» в объеме 72 часов в Санкт-Петербургском филиале Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

В соответствии с заключенными соглашениями пять поселений передали часть своих полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной комиссии района.

Основными полномочиями Контрольно-счетной комиссии, в соответствии со ст.9 Положения о контрольно-счетной комиссии являются:

- контроль за исполнением бюджета муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области (местного бюджета);
- экспертиза проектов местного бюджета;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

-финансово-экономическая экспертиза проектов правовых актов муниципального района в части, касающейся расходных обязательств муниципального района, а также муниципальных программ;

-анализ бюджетного процесса в 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 предоставление такой информации в совет депутатов, главам района и Администрации;

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

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

-аудит закупок.

Общие показатели деятельности контрольно-счетной комиссии в 2015 году

Контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы на 2015 год, утвержденным в установленном порядке Председателем КСК 29.12.2014 года. Планом работы предусматривалось проведение контрольных мероприятий, экспертно-аналитическая деятельность, организационно-методическая и информационная работа по реализации материалов проверок.

С целью выполнения возложенных задач контрольно-счетная комиссия провела в отчетном году **14 контрольных мероприятий**, в том числе: **8 внешних проверок** годовых отчетов об исполнении бюджета Лодейнопольского муниципального района и поселений, входящих в состав Лодейнопольского муниципального района и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (в том числе 2 проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств -Администрации Лодейнопольского муниципального района и Отдела по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Лодейнопольского муниципального района; 1 проверка годового отчета об исполнении бюджета Лодейнопольского муниципального района за 2014 год; 5 проверок годовых отчетов об исполнении бюджета за 2014 год и бюджетной отчетности на основании заключенных с поселениями Соглашений с привлечением внештатного сотрудника за счет межбюджетных трансфертов).

6 проверок по следующим направлениям:

-совместная с КСП Ленинградской области проверка и анализ доходов бюджета муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области, полученных за 2013 и 2014 годы от арендной платы за земельные участки, продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, продажи земельных участков;

-контрольное мероприятие «аудит в сфере закупок» в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении "Лодейнопольская основная общеобразовательная школа №1»;

-контрольное мероприятие «проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального района, имущества, находящегося в муниципальной собственности, проведение аудита в сфере закупок» в Муниципальном казенном образовательном учреждении "Рассветовская средняя общеобразовательная школа»;

-контрольное мероприятие «аудит в сфере закупок» в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении "Детский сад комбинированного вида №4 «Катюша»;

-контрольное мероприятие «проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального района, имущества, находящегося в муниципальной собственности» в Муниципальном казенном образовательном учреждении

дополнительного образования детей «Лодейнопольская детско-юношеская спортивная школа»;

-контрольное мероприятие «проверка эффективного, рационального и целевого использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт спортивной площадки Муниципальной казенной общеобразовательной школы-интернат «Алеховщинская средняя общеобразовательная школа-интернат».

Объем средств бюджета, проверенных при проведении плановых контрольных мероприятий составил 193,1 млн.руб. Общая сумма нарушений, выявленных в ходе контрольно-ревизионной деятельности, в суммовом выражении составила 113,5 млн.руб., из них различные нарушения бюджетного законодательства - 11,2 млн.руб.; нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности 102,3 млн.руб. (в том числе УСТРАНЕНЫ в 2015 году нарушения в сумме – 101,5 млн.руб.).

За отчетный период Контрольно-счетной комиссией проведено **4 экспертно-аналитических мероприятия:**

-проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

-проведено обследование по вопросу исполнения муниципальными учреждениями Постановления Администрации Лодейнопольского муниципального района об утверждении лимитов потребления электрической энергии, тепловой энергии, водопотребления, водоотведения для муниципальных учреждений на 2014, 2015 г.г. (в общей сложности проверены 11 учреждений, подведомственные следующим ГРБС: Отделу социальной защиты населения; Отделу образования; Отделу по культуре, молодежной политике и спорту Администрации муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области).

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 6 актов проверок; по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий составлено 12 заключений.

Информация о результатах всех проведенных мероприятиях представляется главе района и главе администрации в виде отчетов и заключений. Совету депутатов информация представлялась в виде докладов на заседаниях постоянной комиссии по бюджету и экономическому развитию.

Контрольная деятельность

Одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной комиссии по-прежнему остается контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества муниципальными учреждениями. В рамках мероприятий последующего контроля проведены следующие проверки:

1.Совместная с КСП Ленинградской области проверка и анализ доходов бюджета муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области, полученных за 2013 и 2014 годы от арендной платы за земельные участки, продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, продажи земельных участков. Проверка проводилась по поручению Губернатора Ленинградской области. Объем проверенных средств составил 24897,8 тыс.руб. Общая сумма нарушений в суммовом выражении составила 4846,3 тыс.руб.

В период проверки было проверено более 300 договоров аренды земли на сумму 9035,8 тыс.руб. и 97 договоров продажи земельных участков. Всего проверкой было охвачено 11,5% от общего количества договоров аренды земельных участков.

При проверке расчетов арендной платы за 2013, 2014 г.г. установлены отдельные нарушения, заключающиеся в основном в применении неверной расчетной ставки, КВДА, Ки, которые приводили как к занижению, так и к завышению арендной платы. Общая сумма нарушений при проверке начислений по договорам аренды земли составила 17,3 тыс.руб. Кроме того, были выявлены факты расторжения договоров аренды при имеющейся задолженности по арендной плате.

По результатам проверки доходов от продажи земельных участков проверкой сделан вывод об упущенной выгоде бюджета в сумме 4829,0 тыс.руб., в связи с продажей земельных участков по цене ниже кадастровой стоимости.

Иные нарушения и недостатки:

-полномочия по администрированию арендной платы за земельные участки, государственная собственность по которым не разграничена, фактически переданы Администрациям поселений. Однако не разработан нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок делегирования полномочий по администрированию;

-не ведется Единый реестр договоров аренды земельных участков, государственная собственность по которым не разграничена в целом по муниципальному образованию Лодейнопольский муниципальный район (не разработана и не утверждена форма ведения Единого реестра; каждое поселение ведет отдельный реестр договоров аренды, в основном используя программу EXCEL; средства защиты информации и автоматизированный контроль за ведением баз данных отсутствуют). Таким образом, проверкой не установлена достоверность и полнота Единого реестра договоров;

-не разработан и не утвержден Регламент формирования и ведения учетных дел по договорам аренды;

-ведение учета договоров аренды земельных участков (начисление и оплата) осуществляется с использованием неспециализированного или устаревшего программного обеспечения. Такой учёт не обеспечивает защиту от сбоев, несанкционированного доступа и неконтролируемых изменений.

Не ведется в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет доходов от аренды и продажи земельных участков. Годовая бюджетная отчетность за 2013 и 2014 год не содержит сведений о доходах от аренды и продажи земли, а также данных о дебиторской задолженности (для сведения дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки, не отраженная в бюджетной отчетности муниципального образования составила на 01.01.2015 - 10015,0 тыс.руб.; на 01.01.2016 - 12144,6 тыс.руб.).

С связи с этим отмечено, что достоверность данных по начислению, поступлению и задолженности по доходам от аренды и продажи земельных участков проверкой не установлена;

-проверкой отмечено, что коэффициент обеспеченности объектами инфраструктуры не индексировался с 2008 года, что дает основание сделать вывод о недостаточной эффективности использования земельных ресурсов для достижения повышения их доходности. Кроме того, для земельных участков, расположенных на территории города Лодейное Поле коэффициент установлен в диапазоне от 0,6 до 1,7, при максимально возможном разрешенном значении - 2. Для земельных участков, расположенных на территории района Ки установлен в размере 1;

-отмечено низкое качество работы по прогнозированию доходной части бюджета от использования земельных ресурсов. В 2013 году бюджет уточнялся 6 раз, в 2014 году - 8 раз. Отсутствуют расчеты, обосновывающие плановые поступления как при первоначальном утверждении бюджета, так и при внесении изменений в него;

-установлено расхождение данных управленческого (аналитического) учета по доходам с данными бюджетной отчетности муниципального района на общую сумму 1756,7 тыс.руб.;

По результатам проведенного мероприятия составлен акт от 17 июня 2015 года, содержащий соответствующие предложения и рекомендации.

2.Контрольное мероприятие «аудит в сфере закупок», проведенное в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении "Лодейнопольская основная общеобразовательная школа №1». Проверка проведена за 2014 и 1 квартал 2015 года. Объем проверенных средств составил 7174,1 тыс.руб. Общая сумма нарушений в суммовом выражении составила 3171,7 тыс.руб.

Установлены следующие нарушения:

-нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок,

порядка его размещения в открытом доступе;

-нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок - несоблюдение по итогам 2014 года требования, установленного частью 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ в части размещения заказов у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в размере не менее 15% от совокупного годового объема закупок;

-не включение в муниципальный контракт (договор) обязательных условий;

-нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта. Отсутствие в контрактах сведений о расчете и обосновании цены (расчет и обоснование цены, а также документальный отчет, содержащий обоснования невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не содержат 7 договоров на общую сумму 353,2 тыс.руб.);

-отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором);

-нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта - в нарушение Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета обязательств по 8 договорам на общую сумму 771,4 тыс.руб.;

-несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. В нарушении п.2 ст.72, ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ установлены факты заключения 16 договоров сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 1597,1 тыс.руб.;

-несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией о закупке, протоколам закупки;

-нарушение сроков размещения информации на официальном сайте;

-нарушение при выборе способа определения поставщика: осуществление закупки у единственного поставщика путем искусственного дробления одного объекта закупки, приводящее к необоснованному ограничению числа участников закупки, уходу от проведения конкурентных способов закупки (сумма нарушений составила 450,0 тыс.руб.).

3.Контрольное мероприятие «проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального района, имущества, находящегося в муниципальной собственности, проведение аудита в сфере закупок», проведенное в Муниципальном казенном образовательном учреждении "Рассветовская средняя общеобразовательная школа». Проверка проведена за 2014 год и 1 полугодие 2015 года. Объем проверенных средств составил 113225,2 тыс.руб. Общая сумма нарушений в суммовом выражении составила 86893,2 тыс.руб. В том числе нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности, устраненные по результатам проверки 86368,7 тыс.руб. (отражены в учете стоимость земельного участка и здания).

Установлены следующие нарушения:

-отдельные положения Устава учреждения не соответствуют федеральному законодательству;

-нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, Порядка планирования бюджетных ассигнований (имели место факты внесения главным распорядителем бюджетных средств изменений в бюджетную смету без заявок учреждения (получателя бюджетных средств), содержащих обоснование внесения изменений);

-допущено образование кредиторской задолженности в сумме 295,0 тыс.руб. по уменьшенным в течение года бюджетным ассигнованиям;

-нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации при применении кода КОСГУ в сумме 2,8 тыс.руб.;

-не отражение в бухгалтерском учете стоимости земельного участка под зданием школы в сумме 5854,4 тыс.руб. приводящее к искажению отчетности;

-не отражение в бухгалтерском учете балансовой стоимости здания школы в сумме

80514,3 тыс.руб. Общее искажение валюты баланса Учреждения, иных форм бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2015 года составило 86368,7 тыс.руб.;

-признаны необоснованными расходы учреждения в сумме 202,4 тыс.руб. в результате невосстановленных арендатором коммунальных расходов по сданным в аренду помещениям;

-недополучено доходов бюджета в виде арендной платы за использование муниципального имущества в сумме 24,4 тыс.руб.;

-при проведении аудита закупок установлено: -не включение в муниципальный контракт (договор) обязательных условий; -нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта; -отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором).

4.Контрольное мероприятие «аудит в сфере закупок» проведенное в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении "Детский сад комбинированного вида №4 «Катюша». Проверка проведена за 2014 год. Объем проверенных средств составил 5536,5 тыс.руб. Общая сумма нарушений в суммовом выражении составила 374,5 тыс.руб.

Установлены следующие нарушения:

-нарушения порядка формирования и ведения плана-графика закупок;

-не включение в муниципальный контракт (договор) обязательных условий (не установлен фиксированный размер штрафных санкций в сумме 167,6 тыс.руб. за ненадлежащее исполнение подрядчиком и заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом; не указан порядок расчета пени);

-отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором);

-нарушение сроков размещения информации на официальном сайте;

-несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета принятых обязательств по договорам в сумме 54,2 тыс.руб.;

-несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. В нарушение п.2 ст.72, ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ. Установлены факты заключения 3 договоров сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 152,7 тыс.руб.

5.Контрольное мероприятие «проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального района, имущества, находящегося в муниципальной собственности», проведенное в Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Лодейнопольская детско-юношеская спортивная школа». Проверка проведена за 2014 год. Объем проверенных средств составил 34475,0 тыс.руб. Общая сумма нарушений в суммовом выражении составила 10443,3 тыс.руб. В том числе нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности, устраненные по результатам проверки 7349,0 тыс.руб. (отражены в учете стоимость земельного участка).

Установлены следующие нарушения:

-учетная политика учреждения не соответствует федеральному законодательству;

-нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (ежеквартально не составлялись и не утверждались уточненные сметы);

-в соответствии со ст.34 БК РФ признается неэффективным использование бюджетных средств в общей сумме 1072,7 тыс.руб. (невостребованные и перераспределенные бюджетные ассигнования, накопление остатков денежных средств по доходам от оказания платных услуг);

-проверкой признаны неправомерными (необоснованными) расходы в общей сумме 35,4 тыс.руб. (коммунальные услуги, оплаченные за помещение, не переданное в оперативное управление; услуги, не связанные с уставной деятельностью; превышение нормы расходов на обеспечение питанием спортсменов при проведении спортивных

мероприятий);

-в соответствии со ст.ст.38, 306.4 БК РФ признаны нецелевым использованием бюджетных средств расходы в сумме 103,3 тыс.руб. (выплата на руки наличных денежных средств на питание обучающимся при участии в соревновании);

-недополучено доходов бюджетом муниципального района от арендной платы за использование муниципального имущества в сумме 100,0 тыс.руб. (задолженность по арендной плате за котельную);

-предоставление спортивных сооружений для проведения тренировок (соревнований) без согласия собственника – уполномоченного органа по управлению имуществом. Как результат - не оформляются договоры аренды, не применяется единая методика при расчете суммы арендной платы;

-при планировании бюджетных ассигнований нарушается принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ): расходы «увязываются» с доходами от оказания платных услуг;

-нарушение Приказа №191н при заполнении формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств...»;

-не отражение в бухгалтерском учете стоимости земельных участков в сумме 7349,0 тыс.руб. Искажение валюты баланса составило 3,1%;

-установлены отдельные нарушения Приказа №157н, Приказа №173н, Положения о порядке ведения кассовых операций №373-П, Указаний Банка России №3210-У при ведении кассовых операций на общую сумму 986,3 тыс.руб. (прием наличных денежных средств от населения за оказанные услуги без выдачи квитанция; не ежедневная сдача денежных средств в кассу уполномоченными лицами; расчеты с подотчетными лицами);

- размещение на официальном сайте с нарушением установленного срока плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2014 год;

-нарушения порядка формирования и ведения плана-графика закупок;

-нарушение сроков размещения информации на официальном сайте;

-при проведении аудита закупок установлены случаи ухода от проведения конкурентных способов закупки с использованием метода «искусственного дробления» одного объекта закупки на суммы до 100 и до 400 тыс.руб., позволяющие заключить контракт с единственным поставщиком. Сумма нарушений составила 796,6 тыс.руб.;

-ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов с нарушением требований ст.73 БК РФ.

6.Контрольное мероприятие «проверка эффективного, рационального и целевого использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт спортивной площадки Муниципальной казенной общеобразовательной школы-интернат «Алеховщинская средняя общеобразовательная школа-интернат». Проверка проведена за 2014 год. Объем проверенных средств составил 7784,9 тыс.руб. Общая сумма нарушений в суммовом выражении составила 7802,0 тыс.руб. В том числе нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности, устраненные по результатам проверки 7784,9 тыс.руб.

Установлены следующие нарушения:

- не поступили в доходную часть бюджета района пени в сумме 17,1 тыс.руб., начисленные подрядчику за нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту. Администрацией не осуществляется контроль за своевременным и полным поступлением в доходную часть бюджета пеней, штрафных санкций, начисленных за нарушение сроков и ненадлежащее исполнение подрядчиками условий муниципальных контрактов;

-установлено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета обязательств по муниципальному контракту в сумме 7784,9 тыс.руб.; несвоевременное принятие к учету основных средств. На момент проверки на счетах бюджетного учета школы объект основных средств - спортивная площадка не отражена, что привело к искажению отчетности.

7. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов.

Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лодейнопольского муниципального района за 2014 год осуществлялась Контрольно-счетной комиссией на основании внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Лодейнопольского муниципального района: Администрации Лодейнопольского муниципального района и Отдела по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Лодейнопольского муниципального района. По результатам внешних проверок отчетов главных администраторов средств бюджета было подготовлено 2 заключения. Главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой отчетности за 2014 год не в полном объеме выполнялись требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 402-ФЗ, Приказов Минфина №191н, №157н.

Внешней проверкой бюджетной отчетности **Администрации Лодейнопольского муниципального района** установлены замечания:

-в нарушение ст.160.1 БК РФ, п.53 Приказа №191н в отчете об исполнении бюджета не отражены данные по администрируемым доходным источникам, что свидетельствует об отсутствии ведения бухгалтерского учета и выполнении не в полном объеме бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом РФ;

-нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации при применении кодов КОСГУ.

Внешней проверкой отчетности **Отдела по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Лодейнопольского муниципального района** установлены нарушения и замечания, допущенные получателями бюджетных средств, в том числе:

-представление отчетности не в полном составе (отсутствует форма 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах»);

-содержание в бюджетной отчетности числовых данных по бюджетным учреждениям, финансируемым за счет средств бюджета Лодейнопольского городского поселения;

-нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации при применении кодов расхода;

-представление пояснительной записки не в полном составе с нарушением требований Приказа №191н;

-нарушения при заполнении отчета об исполнении бюджета ф.0503127; таблицы №1 «Сведения об основных направлениях деятельности»; формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств...».

Так как, установленные нарушения и недостатки не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета муниципального района, сделан вывод о достоверности отчетности, подготовлено соответствующее заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области за 2014 год, содержащее необходимые рекомендации и предложения.

Внешними проверками бюджетной отчетности и годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений выявлены следующие недостатки и замечания:

По годовому отчету Лодейнопольского городского поселения:

-нарушения при заполнении формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

-необоснованное расхождение между кассовыми расходами и фактическими расходами с учетом задолженности на начало и конец года, свидетельствующее о нарушении Указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации при применении кодов расхода.

По годовому отчету Свирьстройского городского поселения:

-нарушения при заполнении формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной

рописи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

-нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации при применении кодов расхода;

-в нарушение ст.160.1 БК РФ, п.52 Приказа №191н в отчете об исполнении бюджета отражены данные не по всем администрируемым доходным источникам, что свидетельствует об отсутствии ведения бухгалтерского учета и выполнении не в полном объеме бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом РФ.

По годовому отчету Алеховщинского сельского поселения:

-нарушения приказа №191н при заполнении формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»; раздела 2 «сведения о просроченной задолженности» формы 0503169; таблицы №5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля";

-Администрацией Алеховщинского сельского поселения как главным распорядителем бюджетных средств не обеспечено представление сводной (консолидированной) отчетности;

-в нарушение ст.160.1 БК РФ, п.52 Приказа №191н в отчете об исполнении бюджета отражены данные не по всем администрируемым доходным источникам, что свидетельствует об отсутствии ведения бухгалтерского учета и выполнении не в полном объеме бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом РФ;

-нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации при применении кодов расхода;

-представление пояснительной записки не в полном составе с нарушением требований Приказа №191н;

-проект решения «Об исполнении бюджета Алеховщинского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области за 2014 год» не соответствует требованиям бюджетного законодательства – не представлены приложения по источникам финансирования дефицита бюджета.

По годовому отчету Доможировского сельского поселения:

-нарушения при заполнении формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

-в нарушение п.152 Приказа №191н текстовая часть пояснительной записки составлена не в разрезе соответствующих разделов.

По годовому отчету Янегского сельского поселения:

-нарушения приказа №191н при заполнении формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»; формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»; таблицы №5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля"; формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

-Администрацией Янегского сельского поселения как главным распорядителем бюджетных средств не обеспечено представление сводной (консолидированной) отчетности;

-установлено превышение фактических расходов над утвержденными бюджетными назначениями, что свидетельствует о принятии получателями бюджетных средств, в нарушении ст. 162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ, бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

-установлено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации.

По результатам внешних проверок составлены заключения, содержащие необходимые предложения и рекомендации. Заключения в установленном порядке доведены до глав поселений и глав администраций поселений.

Экспертно-аналитическая деятельность

1. В рамках реализации экспертно-аналитических полномочий в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации **проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».**

При подготовке заключения на проект бюджета проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета, параметров его основных показателей. Установлено: Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы в целом соответствуют требованиям БК РФ. Общие требования к структуре и содержанию Проекта решения о бюджете, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 26 Положения о бюджетном процессе разработчиками соблюдены. Предусмотренные в Проекте решения о бюджете района верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники его покрытия, объем резервных фондов не противоречат требованиям статей 107, 112, 92.1, 96 и 81 Бюджетного кодекса РФ.

На основании проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» Контрольно-счетная комиссия в заключении на проект бюджета вынесла следующие рекомендации:

-привести в соответствие с бюджетным законодательством объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда бюджета муниципального района;

-привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ Положение о бюджетном процессе;

-главным распорядителям бюджетных средств обеспечить разработку и утверждение муниципальных программ в 30-дневный срок после утверждения советом депутатов проекта бюджета. Предложения разработчиками были учтены.

2. Проведены экспертно-аналитические мероприятия по вопросу исполнения подведомственными учреждениями главных распорядителей бюджетных средств (Отдела социальной защиты населения; Отдела образования; Отдела по культуре, молодежной политике и спорту Администрации муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области) **Постановления Администрации Лодейнопольского муниципального района об утверждении лимитов потребления** электрической энергии, тепловой энергии, водопотребления, водоотведения для муниципальных учреждений на 2014, 2015 г.г. На предмет соблюдения Постановления были проверены 11 учреждений: МБУ ЦСОН «Возрождение»; МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Светлячок»; МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №4 «Катюша»; МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №14 «Улыбка»; МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №16 «Солнышко»; МКОУ «Лодейнопольская начальная общеобразовательная школа»; МКОУ «Лодейнопольская средняя общеобразовательная школа №2 с углубленным изучением отдельных предметов»; МКОУ «Лодейнопольская средняя общеобразовательная школа №68; МКУ "ЛМЦРБ"; МКОУДОД "Лодейнопольская ДХШ № 5"; МКОУДОД ДШИ "Лодейнопольский ДЦЭР».

При проведении экспертно-аналитического мероприятия отмечены отдельные случаи неисполнения муниципальными учреждениями Постановления о лимитах. Общая сумма отклонений за 2014 год составила 2309,2 тыс.руб., в том числе экономия 1741,4 тыс.руб., перерасход (превышение лимитов) 567,8 тыс.руб. (в том числе перерасход по электроэнергии составил 58,8 тыс.руб.; по теплоснабжению 508,5 тыс.руб.; по водоснабжению и водоотведению 0,5 тыс.руб.).

При проверке исполнения Постановления о лимитах на 2015 год установлено заключение контрактов учреждениями на сумму меньшую чем утверждено Постановлением на 767,8 тыс.руб. (в основном по договорам на теплоснабжение).

Отмечено, что при экономии не вносятся изменения в Постановление о лимитах (не

производится корректировка лимитов), что приводит к завышению суммы планируемых бюджетных ассигнований по коммунальным расходам на очередной год; главными распорядителями бюджетных средств не производится перераспределение бюджетных ассигнований по подведомственным учреждениям для погашения задолженности за коммунальные услуги. По результатам проведенного мероприятия составлено 3 заключения, которые в установленном порядке доведены до главных распорядителей бюджетных средств для принятия соответствующих мер.

Результаты указанного экспертного-аналитического мероприятия используются контрольно-счетным органом при проведении и планировании контрольных мероприятий.

Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 6 актов проверок. Для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и мер по недопущению фактов неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества, других недостатков и замечаний, на имя руководителей проверенных организаций направлено 5 представлений и 1 предписание. Информация по устранению выявленных нарушений и замечаний и принятых мерах по предупреждению нарушений поступила от всех учреждений. Представления и предписание сняты с контроля. Устранено финансовых нарушений, связанных с порядком ведения бухгалтерского учета на сумму 101,5 млн.руб. (отражены в учете стоимость здания школы, земельные участки). Возмещено средств в бюджет в сумме 40,6 тыс.руб.

В соответствии с Положением составлены и направлены отчеты по всем проведенным контрольным мероприятиям главе муниципального района и главе Администрации муниципального района. До сведения депутатов информация доводилась на заседаниях постоянной комиссии по бюджету и экономическому развитию совета депутатов.

По проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям составлены 12 заключений, которые в установленном порядке направлены главе муниципального района и главе Администрации муниципального района, ГРБС, депутатам.

Организационно-методическая деятельность

В отчетном периоде контрольный орган принимал участие в заседаниях совета депутатов муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области, заседаниях постоянной комиссии по бюджету и экономическому развитию, аппаратных совещаниях Администрации Лодейнопольского муниципального района, в заседаниях (семинарах) Совета органов финансового контроля Ленинградской области, проводимых Контрольно-счетной палатой Ленинградской области. КСК входит в состав Совета муниципальных контрольно-счетных органов Ленинградской области. Председателем КСК в мае 2015 года пройдены курсы повышения квалификации по программе «Финансовый контроль деятельности органов муниципальной власти: организация, методика, реализация результатов» в объеме 72 часов в Санкт-Петербургском филиале Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

Информационная деятельность

Контрольно-счетная комиссия в соответствии с Положением о контрольно-счетной комиссии обеспечивала доступ к информации о своей деятельности, размещая информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях на официальном сайте Администрации муниципального района в сети Интернет по адресу: <http://администрация-лодейнополе.рф/KSK/>.

Отчет о работе КСК муниципального района за 2014 год утвержден решением совета депутатов муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области от 27.02.2015г. №50 и опубликован на сайте.