

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ЛОДЕЙНОПОЛЬСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
(двадцать третье (очередное) заседание третьего созыва)**

РЕШЕНИЕ

от 25.04.2017г. № 215

Об утверждении отчёта о деятельности
Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования
Лодейнопольский муниципальный
район Ленинградской области за 2016 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 2016 год согласно приложению.
2. Обнародовать отчёт о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области за 2016 год на официальном сайте Лодейнопольского муниципального района в сети «Интернет».
3. Решение вступает в силу с момента его принятия.

Глава Лодейнопольского
муниципального района

С.А.БАРАНОВ

**Отчет
о деятельности Контрольно–счетной комиссии муниципального образования
Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области за 2016 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Согласно пункта 2 статьи 19 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области (далее КСК) настоящий отчет направляется на рассмотрение и утверждение в совет депутатов муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области.

Общая информация

В представленном отчете отражены основные результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных планом работы КСК на 2016 год, внеплановых мероприятий, проведенных в 2016 году, результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы КСК в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

Деятельность 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», Уставом муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области и другими федеральными, региональными и муниципальными нормативными правовыми актами, определяющими функции органа внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля на всех этапах бюджетного процесса: от формирования бюджета до утверждения годового отчета о его исполнении. КСК 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. КСК осуществляет свои полномочия в отношении бюджета Лодейнопольского муниципального района. Кроме того, в соответствии с заключенными соглашениями пять поселений Лодейнопольского муниципального района передали часть своих полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной комиссии района.

Деятельность КСК основывалась на плане работы на 2016 год, сформированном исходя из необходимости реализации возложенных на КСК полномочий, с учетом предложений Главы муниципального образования и депутатского корпуса муниципального района, а также на основании действующих соглашений с поселениями района о передаче ими полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю контрольно-счетной комиссии района.

План работы на 2016 год был утвержден в установленном порядке председателем КСК 28.12.2015 года. Планом работы предусматривалось проведение контрольных мероприятий, экспертно-аналитическая деятельность, организационно-методическая и информационная работа по реализации материалов проверок. План работы КСК на 2016 год в целом выполнен.

Основные итоги деятельности контрольно-счетной комиссии в 2016 году

Всего за 2016 год было проведено 16 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

- 14 в рамках контрольной деятельности (в том числе 9 по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств)

- 2 в рамках экспертно-аналитической деятельности.

Контрольными мероприятиями было охвачено 11 объектов, из них 8 - органы местного самоуправления, 2 - муниципальные учреждения, 1 – прочие организации.

В целом в результате проведенных контрольных мероприятий КСК было проверено 80742,5 тыс. руб. денежных средств, в т.ч. бюджетных средств на сумму 73742,5 тыс.руб. (без учета внешних проверок), выявлено нарушений на сумму 11830,9 тыс. руб. Устранено финансовых нарушений на сумму 7750,0 тыс.руб., в том числе возмещено средств в бюджет 750,0 тыс.руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено 5 актов проверок, 9 заключений. В адрес руководителей проверенных объектов контроля направлено 4 представления, из них 4 снято с контроля по мере устранения нарушений.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 2 заключения. Кроме того, подготовлено 6 предложений, которые учтены при принятии решений органами местного самоуправления.

Основные результаты деятельности КСК за 2016 год представлены следующими показателями:

Показатели	значение
1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников	
Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+ / -)	-
КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+ / -)	+
Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел.	1
Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	1
Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.	1
- в том числе в отчётном году, чел.	-
2. Контрольная деятельность	
Количество проведенных контрольных мероприятий	14
- в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	9
- в том числе по аудиту в сфере закупок	2
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	11
- органов местного самоуправления	8
- муниципальных учреждений	2
- муниципальных предприятий	-
- прочих организаций	1

Показатели	значение
Объем проверенных средств, всего, млн. руб., в том числе:	80,7
- объем проверенных бюджетных средств, млн. руб.	73,7
- объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок, млн. руб.	0,8
Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	5
Количество заключений, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	9
Справочно:	
Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2016 год, млн. руб.	1049,6
Выявлено нарушений и недостатков, всего, млн. руб., в том числе:	11,8
- нецелевое использование бюджетных средств	0
- неэффективное использование бюджетных средств	0,75
Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, млн. руб.	7,0
3. Экспертно-аналитическая деятельность	
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	2
- подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	2
- проведено мероприятий по аудиту в сфере закупок	-
- количество подготовленных КСО предложений	6
- количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	6
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
Направлено представлений	4
- снято с контроля представлений	4
Направлено предписаний	-
- снято с контроля предписаний	-
Устранено финансовых нарушений, млн. руб., в том числе:	0,75
- возмещено средств в бюджет	0,75
- возмещено средств организаций	-
- выполнено работ, оказано услуг	-
Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, млн. руб.	7,0
Справочно:	
Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	-
5. Гласность	
наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	http://администрация-лодейноеполе.рф/KSK/

Информация о результатах всех проведенных мероприятиях направлена Главе муниципального района и Главе Администрации в виде отчетов и заключений. Совету депутатов информация представлена в виде докладов на заседаниях постоянной комиссии по бюджету и экономическому развитию.

Контрольные мероприятия

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 в соответствии с полномочиями контрольно-

счетного органа муниципального образования и в соответствии с планом работы КСК на 2016 год проведены следующие контрольные мероприятия:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета, за 2015 год (4 проверки);

- внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области, заключивших соглашение о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета, за 2015 год (5 проверок);

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (с элементами аудита закупок), правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального района, имущества, находящегося в муниципальной собственности» в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида» №1 «Сказка»;

- проверка законности, целевого и эффективного расходования средств бюджета муниципального района, перечисленных в виде межбюджетных трансфертов Янегскому сельскому поселению на реконструкцию котельных в рамках реализации инвестиционных программ;

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности с элементами аудита закупок, правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального района, имущества, находящегося в муниципальной собственности» в отношении Муниципального казенного общеобразовательного учреждения "Лодейнопольская средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героев Свирь";

- проверка целевого и эффективного использования субсидий, в том числе соблюдения условий, целей, порядка предоставления субсидий в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания автомобильным транспортом общего пользования в Лодейнопольском муниципальном районе Ленинградской области;

- встречная проверка получателя субсидии - ИП Пирожкова А.В. в рамках проведения контрольного мероприятия «проверка целевого и эффективного использования субсидий, в том числе соблюдения условий, целей, порядка предоставления субсидий в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания автомобильным транспортом общего пользования в Лодейнопольском муниципальном районе».

Как отмечено ранее, всего за 2016 год было проведено 14 контрольных мероприятий, которыми были охвачены 11 объектов, из них 8 - органы местного самоуправления, 2 - муниципальные учреждения, 1 – прочие организации. В целом в результате проведенных контрольных мероприятий КСК было проверено 80742,5 тыс. руб. денежных средств, в том числе бюджетных средств на сумму 73742,5 тыс.руб. (без учета внешних проверок), выявлено нарушений на сумму 11830,9 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 750,0 тыс.руб.;

- нарушение установленного порядка управления и распоряжения имуществом – 7000,0 тыс.руб.;

- необоснованные расходы – 88,8 тыс.руб.;

- нарушения, выявленные при проведении аудита закупок в рамках ст.98 Федерального закона №44-ФЗ – 710,7 тыс.руб.;

- прочие нарушения – 3281,4 тыс.руб.

Устранено финансовых нарушений на сумму 7750,0 тыс.руб., в том числе возмещено средств в бюджет 750,0 тыс.руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено 5 актов проверок, 9 заключений. В адрес руководителей проверенных объектов контроля направлено 4 представления, из них 4 снято с контроля по мере устранения нарушений.

Информация в разрезе контрольных мероприятий:

1. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, включая проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, за 2015 год.

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, включая проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, за 2015 год проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях установления законности, степени полноты и достоверности бюджетной отчетности.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на основании представленных форм бюджетной отчетности (камерально).

Всего проверено 6 годовых отчетов об исполнении бюджетов, а также годовая бюджетная отчетность 3-х главных администраторов бюджетных средств (Администрации Лодейнопольского муниципального района; Отдела образования Администрации Лодейнопольского муниципального района; Отдела социальной защиты населения Администрации Лодейнопольского муниципального района). Объем проверенных средств в рамках внешних проверок составил 1554920,3 тыс.руб.

Фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета Лодейнопольского муниципального района и поселений не установлено.

Главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой отчетности за 2015 год не в полном объеме выполнялись требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона №402-ФЗ, Приказов Минфина №191н, №157н. Имели место следующие нарушения и недостатки:

-представление бюджетной отчетности не в полном составе и с нарушением требований по заполнению форм отчетности;

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

-принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

-выполнение не в полном объеме бюджетных полномочий администраторов доходов бюджета, установленных Бюджетным кодексом РФ, по осуществлению начисления доходов по закрепленным доходным источникам; формированию и представлению достоверной бюджетной отчетности;

-отклонение показателей отдельных форм бюджетной отчетности от показателей отчета об исполнении бюджета; Решения о бюджете;

-отсутствие внутренней согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности.

По результатам внешних проверок составлено 9 заключений, которые содержат необходимые предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков. Заключения направлены в адрес руководителей главных администраторов бюджетных средств. Заключения на годовые отчеты об исполнении бюджетов направлены в советы депутатов, главам администраций района и поселений, главам муниципальных образований.

2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (с элементами аудита закупок), правомерности и эффективности использования

средств бюджета муниципального района, имущества, находящегося в муниципальной собственности» в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида» №1 «Сказка».

Проверка проведена за 2015 год. Объем проверенных бюджетных средств составил 7744,97 тыс.руб. Общая сумма нарушений в суммовом выражении составила 946,8 тыс.руб., из них:

- неэффективное использование бюджетных средств 750,0 тыс.руб.;
- неправомерные (необоснованные) расходы 88,8 тыс.руб.;
- нарушения, выявленные при проведении аудита закупок в рамках ст.98 Федерального закона №44-ФЗ – 107,7 тыс.руб.;
- прочие нарушения – 0,32 тыс.руб.

Основные нарушения и недостатки следующие:

- нарушения расчета нормативных затрат на единицу услуги; субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; показателей муниципального задания; плана финансово-хозяйственной деятельности;
- нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- нарушения порядка и условий оплаты труда;
- превышение лимитов потребления коммунальных услуг;
- нарушение требований части 1 статьи 30 Федерального Закона №44-ФЗ в части осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок.

По результатам проведенного мероприятия составлен акт от 03.06.2016 года. В адрес руководителя учреждения для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено представление от 06.06.2016 года. Информация по устранению выявленных нарушений и замечаний и принятых мерах по предупреждению нарушений поступила от учреждения своевременно. Представление снято с контроля. Отчеты Главе муниципального района и Главе Администрации муниципального района о проведенном контрольном мероприятии направлены 07.06.2016 года, исх.№21,22 соответственно. До сведения депутатов информация о проведенном контрольном мероприятии доведена на заседании постоянной комиссии по бюджету и экономическому развитию совета депутатов 16.06.2016 года.

3.Проверка законности, целевого и эффективного расходования средств бюджета муниципального района, перечисленных в виде межбюджетных трансфертов Янегскому сельскому поселению на реконструкцию котельных в рамках реализации инвестиционных программ.

Проверка проведена за 2011-2015 годы. Объем проверенных средств составил 21500,0 тыс.руб., из них бюджетных средств 14500,0 тыс.руб. Общая сумма нарушений в суммовом выражении составила 7000,0 тыс.руб. - нарушение бюджетного учета, порядка учета и ведения реестра муниципального имущества. Устранено по результатам проверки нарушений на сумму 7000,0 тыс.руб.

Основные нарушения и недостатки следующие:

- определение исполнителя программы без процедуры размещения муниципального заказа;
- нарушение порядка ведения бюджетного учета, нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества; недвижимого имущества, составляющего казну; несвоевременное принятие к учету капитальных затрат, объектов основных средств;
- недостоверность бюджетной отчетности;
- низкий уровень качества планирования в ходе формирования проекта бюджета

(отсутствие расчетов (обоснований) при формировании объема межбюджетных трансфертов);

-низкий уровень организации внутреннего финансового контроля, повлекший нарушения, установленные проверкой.

В части целевого и эффективного использования бюджетных средств проверкой отмечено: Администрацией Янегского сельского поселения обеспечено целевое расходование бюджетных средств, выделенных из бюджета Лодейнопольского муниципального района на реконструкцию котельной в рамках реализации инвестиционной программы. Экономическая эффективность от выполнения программы для конечных потребителей положительна. Обеспечено повышение надежности и качества теплоснабжения, улучшение показателей тепловой экономичности, оптимизация топливного баланса поселения.

По результатам проведенного мероприятия составлен акт от 05.07.2016 года, подписанный Главой Администрации Янегского сельского поселения, первым заместителем Главы Администрации Лодейнопольского муниципального района, заместителем председателя Комитета финансов. На имя Главы Администрации Янегского сельского поселения для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено представление от 06.07.2016 года. Информация по устранению выявленных нарушений поступила от Администрации поселения своевременно. Представление снято с контроля. Отчет Главе муниципального района о проведенном контрольном мероприятии направлен 08.07.2016 года, исх.№26. До сведения депутатов информация о проведенном контрольном мероприятии доведена на заседании постоянной комиссии по бюджету и экономическому развитию совета депутатов 19.10.2016 года. Кроме того, по результатам контрольного мероприятия, в целях скорейшего устранения нарушений, выявленных проверкой и недопущению их в дальнейшей работе на уровне первого заместителя Главы Администрации района проведено рабочее совещание с участием Комитета финансов, Отдела по управлению муниципальным имуществом, Администрации поселения.

4.Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности с элементами аудита закупок, правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального района, имущества, находящегося в муниципальной собственности» в отношении Муниципального казенного общеобразовательного учреждения "Лодейнопольская средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героев Свири".

Проверка проведена за 2015 год. Объем проверенных бюджетных средств составил 48847,5 тыс.руб. Общая сумма нарушений в суммовом выражении составила 3884,1 тыс.руб. из них:

-нарушения, выявленные при проведении аудита закупок в рамках ст.98 Федерального закона №44-ФЗ – 603,0 тыс.руб.;

-прочие нарушения (нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет) - 3281,1 тыс.руб. Нарушения, выявленные в ходе проверки незначительные:

-нарушен Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет в части не соответствия утвержденных показателей первоначальной бюджетной сметы доведенным до получателя лимитам бюджетных обязательств; в части составления обоснований (расчетов) плановых сметных показателей с нарушением требований БК РФ, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, Порядка планирования бюджетных ассигнований;

-отсутствие возмещения коммунальных расходов по помещению, предоставленному в безвозмездное пользование;

-нарушение требования части 1 статьи 30 Федерального Закона №44-ФЗ в части осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально

ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок;

-нарушение сроков размещения на официальном сайте извещений об осуществлении закупок у единственных поставщиков, а также информации, подлежащей размещению в Реестре контрактов.

По результатам проведенного мероприятия составлен акт от 17.10.2016 года. В адрес руководителя учреждения для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено представление от 18.10.2016 года. Информация по устранению выявленных нарушений и замечаний и принятых мерах по предупреждению нарушений поступила от учреждения своевременно. Представление снято с контроля. Отчеты Главе муниципального района и Главе Администрации муниципального района о проведенном контрольном мероприятии направлены 19.10.2016 года, исх.№29,30 соответственно. До сведения депутатов информация о проведенном контрольном мероприятии доведена на заседании постоянной комиссии по бюджету и экономическому развитию совета депутатов 19.10.2016 года.

5.6. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, в том числе соблюдения условий, целей, порядка предоставления субсидий в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания автомобильным транспортом общего пользования в Лодейнопольском муниципальном районе Ленинградской области. Встречная проверка получателя субсидии – индивидуального предпринимателя Пирожкова А.В.

Проверка проведена за 2015 год. Объем проверенных бюджетных средств составил 2650,0 тыс.руб. Общая сумма нарушений в суммовом выражении составила 2650,0 тыс.руб.

В ходе контрольного мероприятия была проведена встречная проверка получателя субсидии - ИП Пирожкова А.В. по вопросу документального подтверждения целевого и эффективного использования субсидий, соблюдению условий, целей, порядка предоставления субсидий на недополученные доходы в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания. По результатам встречной проверки целевое использование в 2015 году субсидии в сумме 26500,0 тыс.руб. документально не подтверждено: в полном объеме не подтверждены первичными документами доходы, расходы, фактический пассажирооборот. Акт встречной проверки от 14.12.2016 года подписан индивидуальным предпринимателем с разногласиями. Промежуточный протокол разногласий представлен получателем субсидии в установленные сроки – 23.12.2016 года вх. №17. В 1 квартале 2017 года получателем субсидии ИП Пирожковым А.В. были представлены первичные документы, в подтверждение целевого использования субсидии. По результатам рассмотрения представленных документов и материалов КСК установлено:

-представлены первичные документы, подтверждающие расходы на сумму 17175,9 тыс.руб. – счета, товарные чеки, платежные поручения, платежные ведомости на выдачу заработной платы. Документы, подтверждающие расходы приняты КСК, представлены в полном объеме;

-представлены документы, подтверждающие доходы на сумму 10107,6 тыс.руб., в том числе: -акты о продаже билетов на январь-декабрь 2015 года на сумму 6938,3 тыс.руб.; - Постановления Администрации по возмещению средств от реализации социальных проездных билетов за 2015 года на сумму 3169,3 тыс.руб. Документы, подтверждающие фактический пассажирооборот не представлены. КСК в подтверждение целевого характера использования субсидии документы по доходам приняты частично в сумме 3169,3 тыс.руб. Не приняты акты о продаже билетов на январь-декабрь 2015 года

на сумму 6938,3 тыс.руб., так как не являются первичными документами.

Таким образом, целевой характер использования субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания автомобильным транспортом общего пользования в Лодейнопольском муниципальном районе Ленинградской области в сумме 2650,0 тыс.руб. получателем субсидии ИП Пирожковым А.В. подтвержден частично.

Кроме того, проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

-несоответствие муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление субсидий требованиям ст.78 БК РФ;

-договор о предоставлении субсидии содержит технические ошибки;

-нарушение требований муниципальных правовых актов при расчете объема субсидии (неполный состав документации на получение субсидии; ошибочные данные в расчетах ожидаемых расходов по пассажирским пригородным перевозкам; отсутствие документального подтверждения расчетов);

-нарушение муниципальных правовых актов, регулирующих представление отчетности о расходовании субсидии;

-низкий уровень внутреннего финансового контроля. Не проведение главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидию, а также органом внутреннего муниципального финансового контроля проверок целевого использования субсидии;

-выявлены факты нарушения перевозчиком установленной законодательно обязанности по выдаче билетов пассажирам. Как следствие - в полном объеме не учитывается выручка от реализации билетов;

-выявлены факты отсутствия со стороны Администрации района обследования пассажиропотока по отдельным муниципальным маршрутам.

По результатам проведенного мероприятия составлены акты: -акт встречной проверки от 14.12.2016 года, акт проверки от 19.12.2016 года, подписанный Главой Администрации Лодейнопольского муниципального района, главным бухгалтером Администрации района, председателем Комитета финансов.

На имя главы Администрации для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено представление от 19.12.2016 года. Информация по устранению выявленных нарушений поступила от Администрации района, Комитета финансов своевременно. Отчет главе муниципального района о проведенном контрольном мероприятии направлен 21.12.2016 года, исх.№36. Кроме того, по результатам контрольного мероприятия, в целях скорейшего устранения нарушений, выявленных проверкой и недопущению их в дальнейшей работе на уровне первого заместителя Главы Администрации района проведено рабочее совещание с участием Комитета финансов, отдела по транспорту и дорожному хозяйству, отдела бухгалтерского учета, отдела правового обеспечения. Администрации района, как главному распорядителю бюджетных средств, рекомендовано ужесточить контроль за целевым характером использования субсидии.

Экспертно-аналитическая деятельность

1.Экспертиза проекта решения совета депутатов «О бюджете муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Для осуществления контроля за соблюдением порядка формирования и рассмотрения бюджета проведена экспертиза проекта решения совета депутатов «О бюджете муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на предмет соблюдения бюджетного законодательства при его составлении и объективности

планирования доходов и расходов бюджета. По результатам экспертизы было подготовлено экспертное заключение, в котором оценено состояние нормативной и методической базы по порядку расчета и формирование отдельных показателей бюджета. Проведена проверка соответствия Проекту бюджета принятых муниципальных программ, проведена экспертиза по вопросам обоснованности доходов, расходов и дефицита бюджета на соответствие бюджетному законодательству.

В целом было установлено соответствие Проекта решения о бюджете и представленных одновременно с ним документов и материалов требованиям бюджетного законодательства, а также положениям, сформированным в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района, Прогнозе социально-экономического развития муниципального района. Проект бюджета сбалансирован по доходам и расходам, 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 бюджетного законодательства.

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» КСК в заключении на проект бюджета вынесла следующие рекомендации:

-обеспечить повышение качества и информативности расчетов и обоснований, представляемых главными администраторами бюджетных средств в Комитет финансов. Представить дополнительные материалы, аргументирующие причины прогноза снижения поступлений. Дополнительные материалы рассмотреть на заседании постоянной комиссии по бюджету и экономическому развитию;

-Привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ Положение о бюджетном процессе, с учетом Заключения Контрольно-счетной комиссии от 16 сентября 2016;

-Главным распорядителям бюджетных средств привести в соответствие с решением о бюджете муниципальные программы в установленные бюджетным законодательством сроки.

В основном все замечания и предложения, изложенные в заключении по результатам экспертизы, были учтены при доработке Проекта и нашли отражение в утвержденном бюджете Лодейнопольского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

2. Анализ бюджетного процесса Лодейнопольского муниципального района.

В отчетном периоде в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Положения о Контрольно-счетной комиссии проведен анализ бюджетного процесса Лодейнопольского муниципального района на предмет соответствия действующему бюджетному законодательству. В результате анализа КСК установлены отдельные несоответствия Положения о бюджетном процессе действующему бюджетному законодательству, которые изложены в заключении. Администрации Лодейнопольского муниципального района, Комитету финансов предложено рассмотреть заключение и привести Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области в соответствие с действующим бюджетным законодательством.

Организационно-методическая деятельность. Информационная деятельность. Иная деятельность

КСК тесно взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Ленинградской области и Советом контрольно-счетных органов Ленинградской области. КСК входит в состав Совета муниципальных контрольно-счетных органов Ленинградской области.

В отчетном периоде в рамках работы Совета председатель КСК принял участие в трех заседаниях Совета при Контрольно-счетной палате Ленинградской области. Кроме

того, в отчетном периоде председатель КСК принял участие в двух выездных заседаниях Президиума Ассоциации «Совет муниципальных образований Ленинградской области».

На постоянной основе председатель КСК принимает 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 отчетном периоде председатель КСК выступил с докладом:

-на заседании межведомственной комиссии по предупреждению и противодействию коррупции на территории муниципального образования Лодейнопольский муниципальный район с информацией о результатах контроля за законностью использования средств бюджета Лодейнопольского муниципального района (27.09.2016 года);

-на административном совете районной Администрации. Доведена информация об административной ответственности в сфере внешнего финансового контроля (25.10.2016 года);

-на расширенном совещании с участием главных распорядителей и получателей бюджетных средств. Доведена информация об административных штрафах при осуществлении муниципального финансового контроля (16.12.2016 года).

Контрольно-счетная комиссия в сети Интернет имеет страницу на официальном сайте Лодейнопольского муниципального района, адрес которой: <http://администрация-лодейноеполе.рф/KSK/>. В разделах сайта систематически размещается и актуализируется информация о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, информация об организации деятельности КСК.

В 2016 году проводилась работа с обращениями граждан. Таких обращений поступило одно. На обращение дан ответ.

Подготовлены и направлены предложения в Контрольно-счетную палату области о внесении изменений в федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в проект областного закона «Об отдельных вопросах организации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области».